

全国会计专业技术初级资格无纸化考试仿真模拟试卷系列

# 经济法基础 仿真模拟试卷

全国会计专业技术初级资格无纸化考试软件编写组 编

電子工業出版社  
Publishing House of Electronics Industry  
北京 · BEIJING

## 内 容 简 介

2018 年度全国会计专业技术初级资格考试的大纲与教材出现了重大调整, 为了帮助考生轻松应对考试, 编者严格按照新大纲和新教材的内容编写了仿真模拟试卷系列。本书包含 8 套模拟试卷, 按照“经济法基础”科目真实考试的题型、题量编写, 含金量高, 重点、考点突出, 针对性强, 题型标准, 导向准确, 能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平, 轻松应对考试。本书还附赠闯关宝典和无纸化考试仿真软件体验账号, 使考生闯关无忧。

本书主要作为会计初级资格考试“经济法基础”科目的辅导教材, 同时也可以作为“经济法基础”课程的参考与入门读物。

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。  
版权所有, 侵权必究。

### 图书在版编目(CIP)数据

经济法基础仿真模拟试卷 / 全国会计专业技术初级资格无纸化考试软件编写组编. -- 北京: 电子工业出版社, 2018.3

ISBN 978-7-121-33838-0

I. ①经… II. ①全… III. ①经济法—中国—资格考试—习题集 IV. ①D922.29-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 048259 号

策划编辑: 贾瑞敏

责任编辑: 贾瑞敏

特约编辑: 许振伍 孙明珍

印 刷:

装 订:

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×1 092 1/16 印张: 13.75 字数: 389 千字

版 次: 2018 年 3 月第 1 版

印 次: 2018 年 3 月第 1 次印刷

定 价: 35.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010)88254888, 88258888。

质量投诉请发邮件至 [zltz@phei.com.cn](mailto:zltz@phei.com.cn), 盗版侵权举报请发邮件至 [dbqq@phei.com.cn](mailto:dbqq@phei.com.cn)。

本书咨询联系方式: 电话 010-62017651; 邮箱 [fservice@vip.163.com](mailto:fservice@vip.163.com); QQ 群 427695338; 微信 DZFW18310186571。



# 前 言

2017 年 11 月，全国会计专业技术资格考试领导小组办公室公布了 2018 年度会计专业技术资格考试大纲。修订后的大纲，考试范围和考试方向都有所变化。例如，初级会计实务就变化较大，增加了会计概述、管理会计概述和政府会计基本准则，删除和整合了部分知识点。

本试卷系列共包括两科——初级会计实务和经济法基础，每科配有 8 套试卷。本试卷系列是专门针对全国初级会计资格考试设计的题库型试题，紧密结合初级会计资格考试大纲，充分体现了初级会计资格考试的命题方向和统一标准。本试卷系列以注重考生基本技能及知识的掌握、提高通过率为目标，是考生备战 2018 年初级会计资格考试必备的参考资料。

具体来说，本试卷系列具有以下特点。

## 1. 配套性

本试卷系列严格按照最新考试大纲编写，将新增章节和修改的知识点等内容纳入试题库，并与各省市财政部门的推荐教材同步。每套试卷都配有详细的解析，让考生知其然，也知其所以然，便于考点间的联系和记忆。

## 2. 预测性

本试卷系列编者立足于全国考情，分析和归纳了 2017 年考试试卷的组成特点、难度，总结出了命题规律和出题思路，从题量、题型和考点等各个方面进行了深层预测。

## 3. 针对性

本试卷系列在全国统一考试大纲的基础上，深入追踪各省市初级会计资格考试的考查深度和命题规律，针对全国考情最新变化，在题库体例编排方面着力贴近各省市考试侧重点及最新命题趋势。试题覆盖了所有必考点，突出重、难点，抓住易错点，点面结合，精选有代表性的试题，帮助考生从题海中解脱出来，在临考经验、心理素质等不同方面对考生进行培养训练。

## 4. 超值性

凡购买本试卷系列的考生，可随书免费获赠以下产品。

(1) 饱学席初级会计资格考试系统仿真软件体验卡一张。该软件与各省市财政部门实



际考试软件的题型、界面、操作流程高度仿真，“可让考生提前进入考场”。该软件可记录每次考试信息，帮助考生分析判断考试通过率。此外，每张体验卡另外赠送每科两套练习试卷。考生凭该卡可以低于市场 25% 的价格升级到基础版，享受更多的试题练习、更好的后续服务。

（2）初级会计资格考试冲关宝典。该宝典详细介绍了初级会计资格考试，以及 2017 年考试大纲与 2018 年考试大纲的对比分析，对大纲的知识点进行了详尽的归纳和总结，是考生顺利通过考试的重要法宝。

由于编者水平有限，本试卷系列如有疏漏之处，欢迎广大考生批评指正。

客服热线：0571-56688106。

全国会计专业技术初级资格无纸化考试软件编写组

# 目 录

|   |     |
|---|-----|
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（一） .....      | 1   |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（二） .....      | 8   |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（三） .....      | 17  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（四） .....      | 25  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（五） .....      | 32  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（六） .....      | 39  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（七） .....      | 46  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（八） .....      | 55  |
|   |     |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（一）答案与解析 ..... | 62  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（二）答案与解析 ..... | 69  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（三）答案与解析 ..... | 76  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（四）答案与解析 ..... | 83  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（五）答案与解析 ..... | 90  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（六）答案与解析 ..... | 96  |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（七）答案与解析 ..... | 103 |
| 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（八）答案与解析 ..... | 110 |



## 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（一）

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 原始凭证需要保存（ ）年。  
A. 10                      B. 20                      C. 30                      D. 25
2. 根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁协议的说法不正确的是（ ）。  
A. 口头达成仲裁的意思表示无效  
B. 仲裁协议一经依法成立，即具有法律约束力  
C. 仲裁庭无权确认合同的效力  
D. 当事人对仲裁协议的效力有异议，应当在仲裁庭首次开庭前提出
3. 会计档案的原件，外单位（ ）。  
A. 绝对不可以借阅                      B. 可以借阅  
C. 可以自由借阅                      D. 经本单位领导批准，可以查阅或复制
4. 单位从其银行结算账户支付给个人银行结算账户的款项，应按规定向其开户银行提供依据的数额是（ ）。  
A. 每笔超过 1 万元                      B. 每笔超过 2 万元  
C. 每笔超过 5 万元                      D. 每笔超过 10 万元
5. 下列收入中，应免征增值税的是（ ）。  
A. 展览馆举办文化活动的门票收入    B. 寺庙出售的纪念品收入  
C. 公园内电影院门票收入              D. 电视台的广告收入
6. 2017 年 6 月，某企业发生以下交易或事项：支付诉讼费用 10 万元，固定资产处置净损失 8 万元，对外公益性捐赠支出 5 万元，支付税收滞纳金 1 万元。该企业 2017 年 5 月利润表“营业外支出”项目的本期金额为（ ）万元。  
A. 14                      B. 16                      C. 19                      D. 24
7. 根据劳动合同法法律制度的规定，下列情形中，用人单位与劳动者可以不签订书面劳动合同的是（ ）。  
A. 试用期用工    B. 非全日制用工    C. 固定期限用工    D. 无固定期限用工
8. 根据《税收征收管理法》的规定，税务机关有权对纳税人采取税收保全措施的情形是（ ）。  
A. 纳税人账目混乱难以查账的  
B. 纳税人未按规定期限办理纳税申报，经税务机关限期申报，逾期仍不申报的  
C. 纳税人有明显转移、隐匿其应纳税收入迹象的  
D. 纳税人有明显转移、隐匿其应纳税收入迹象且拒绝提供纳税担保的



9. 某预算单位的原基本存款账户在国库集中支付改革后已按照财政部门要求撤销, 经同级财政部门批准, 该单位零余额账户可以作为 ( ) 进行管理。
- A. 临时存款账户                      B. 基本存款账户  
C. 专用存款账户                      D. 一般存款账户
10. 某单位转让一幢位于城区的旧办公楼。原造价为 400 万元, 经房地产评估机构评定其重置成本为 2 200 万元, 成新度折扣率为七成, 转让价格为 3 000 万元, 支付有关税费 500 万元, 则转让项目应纳土地增值税税额为 ( )。
- A. 441 万元      B. 288 万元      C. 415 万元      D. 90 万元
11. 根据印花税法法律制度的规定, 下列各项不征收印花税的是 ( )。
- A. 工商营业执照                      B. 房屋产权证  
C. 土地使用证                      D. 企业和企业之间的借款合同
12. 某个人独资企业 2015 年度工资薪金总额为 305 000 元, 则该企业当年可以在税前扣除的工会经费、职工福利费和职工教育经费支出的数额最高为 ( ) 元。
- A. 30 976      B. 36 521      C. 47 658      D. 56 425
13. 下列各项中, 不属于票据行为的是 ( )。
- A. 出票                      B. 承兑                      C. 保证                      D. 付款
14. 某广告公司为一般纳税人, 12 月份取得广告设计收入 25 万元, 广告代理业务收入 20 万元, 支付给媒体的广告发布费 10 万元。该公司当月应缴纳的增值税税额为 ( ) 万元。
- A. 1.45                      B. 2.1                      C. 1.95                      D. 2.25
15. 因保险合同纠纷提起的诉讼, 有权管辖的人民法院是 ( )。
- A. 合同签订地人民法院                      B. 原告住所地人民法院  
C. 注册登记地人民法院                      D. 保险标的物所在地人民法院
16. 郑某 2017 年 3 月在某公司进行的有奖销售活动中获得资金 12 000 元, 领奖时发生交通费 600 元、食宿费 400 元 (均由郑某承担)。在颁奖现场郑某直接向某大学图书馆捐款 3 000 元。已知偶然所得适用的个人所得税税率为 20%, 则郑某中奖收入应缴纳的个人所得税税额为 ( ) 元。
- A. 0                      B. 1 600                      C. 1 800                      D. 2 400
17. 王某与甲公司签订劳动合同, 劳动合同期限为 1 年。根据规定, 双方约定的试用期 ( )。
- A. 不得超过半月                      B. 不得超过 1 个月  
C. 不得超过 2 个月                      D. 不得超过 6 个月
18. 根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 不缴纳增值税的是 ( )。
- A. 电力公司销售电力                      B. 银行销售金银  
C. 体育彩票的发行收入                      D. 典当行销售死当物品
19. 根据资源税法法律制度的规定, 下列各项不计征资源税的是 ( )。
- A. 井矿盐      B. 金刚石原矿      C. 黄金原矿石      D. 柴油
20. 根据《税收征收管理法》的规定, 从事生产、经营的纳税人应 ( ) 内, 按规定设置账簿。





- A. 自领取营业执照之日起 30 日内
- B. 自领取税务登记证之日起 30 日内
- C. 自领取营业执照之日起 15 日内
- D. 自领取税务登记证之日起 15 日内

21. 根据社会保险法律制度的规定，用人单位未按时足额缴纳社会保险费的，由社会保险费征收机构责令限期缴纳或补足，并自欠缴之日起，按日加收（ ）的滞纳金；逾期仍不缴纳的，由有关行政部门处欠缴数额（ ）的罚款。

- A. 0.05%，1 倍以上 3 倍以下
- B. 0.05%，2 倍以上 5 倍以下
- C. 1%，1 倍以上 3 倍以下
- D. 1%，2 倍以上 5 倍以下

22. 下列各项中，应计入其他业务成本的是（ ）。

- A. 库存商品盘亏净损失
- B. 经营租出固定资产折旧
- C. 向灾区捐赠的商品成本
- D. 火灾导致原材料毁损净损失

23. 甲国居民有来源于乙国所得 100 万元、丙国所得 40 万元，甲、乙、丙三国所得税税率分别为 30%、40%、20%。在分国抵免下，甲国应对上述所得征收所得税的税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 8
- C. 12
- D. 4

24. 下列各项中，属于消费税征收范围的是（ ）。

- A. 食用油
- B. 大米
- C. 成套化妆品
- D. 服装

二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 下列关于个人每次收入的说法中，正确的是（ ）。

- A. 同一作品再版取得的所得，应视作另一次稿酬所得计征个人所得税
- B. 同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次，计征个人所得税
- C. 特许权使用费所得，以一项特许权的一次许可使用所取得的收入为一次
- D. 偶然所得以每次收入为一次

2. 下列会计资料需要保存 10 年的有（ ）。

- A. 银行存款余额表
- B. 银行对账单
- C. 税收会计报表
- D. 固定资产卡片

3. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税担保范围的有（ ）。

- A. 应纳税额
- B. 实现税款的费用
- C. 税款滞纳金
- D. 实现税款滞纳金的费用

4. 进口货物的完税价格包括（ ）。

- A. 进口货物的买方为购买该项货物向卖方支付的或应当支付的价格
- B. 在货物成交过程中，进口人在成交价格外另外支付给卖方的佣金



- C. 向境外采购代理人支付的买方佣金  
D. 卖方违反合同规定延期交货的罚款, 在货价中冲减的部分
5. 根据车船税的有关规定, 车船税的纳税义务发生时间为 ( )。  
A. 车船管理部门核发的车船登记证书中记载日期的当月  
B. 车船管理部门核发的行驶证中记载日期的当月  
C. 车船管理部门核发的车船登记证书中记载日期的次月  
D. 购买车船的当月
6. 根据基本养老保险法律制度的规定, 下列表述不正确的有 ( )。  
A. 非全日制劳动者缴纳养老保险金的全部划入个人账户  
B. 企业职工与单位缴纳养老保险金的全部划入个人账户  
C. 养老保险账户中的存款利息免征利息税  
D. 养老保险不得提前领取
7. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项以取得的收入全额为应纳税所得额计征个人所得税的有 ( )。  
A. 稿酬所得      B. 偶然所得      C. 股息所得      D. 特许权使用费所得
8. 土地增值税的计税依据是转让房地产取得的增值额, 即转让收入扣除准予扣除项目后的余额。下列各项属于扣除项目的有 ( )。  
A. 土地价款      B. 土地开发成本  
C. 地上建筑物成本及费用      D. 土地增值税税金
9. 根据资源税法律制度的规定, 下列各项属于资源税征税范围的有 ( )。  
A. 经济林木      B. 人造石油      C. 海盐原盐      D. 稀土矿原矿
10. 下列货物销售时征收消费税的有 ( )。  
A. 汽车销售公司代销小汽车  
B. 汽车修理厂销售汽车轮胎  
C. 金店零售金银首饰  
D. 手表厂生产销售高档手表
11. 纳税人转让旧房, 在计算土地增值额时, 允许扣除的项目有 ( )。  
A. 转让环节缴纳给国家的各项税费  
B. 经税务机关确认的房屋及建筑物的评估价格  
C. 当期发生的管理费用、财务费用和销售费用  
D. 取得土地使用权所支付的价款和按国家规定缴纳的有关税费
12. 下列各项中, 属于税务机关权利的有 ( )。  
A. 税务管理权      B. 税务检查权      C. 要求保密权      D. 委托代征权
13. 根据个人所得税法律制度的有关规定, 下列各项属于个人所得税应税项目的是 ( )。  
A. 劳动报酬所得      B. 稿酬所得  
C. 保险赔款      D. 彩票中奖所得
14. 根据耕地占用税的有关规定, 下列说法正确的有 ( )。  
A. 耕地占用税实行比例税率



- B. 耕地占用税实行定额税率
  - C. 经济特区、经济技术开发区和经济发达且人均耕地特别少的地区，适用税额可以适当提高，但是提高的部分最高不得超过规定的当地适用税额的 50%
  - D. 经济特区、经济技术开发区和经济发达且人均耕地特别少的地区，适用税额可以适当提高，但是提高的部分最高不得超过规定的当地适用税额的 30%
15. 劳动者因用人单位拖欠劳动报酬发成劳动争议申请仲裁的，应当在仲裁时效期间内提出。关于该仲裁时效期间的下列表述中，正确的有（ ）。
- A. 从用人单位拖欠劳动报酬之日起 1 年
  - B. 从用人单位拖欠劳动报酬之日起 2 年
  - C. 劳动关系存续期间无仲裁时效期间限制
  - D. 劳动关系终止的自劳动关系终止之日起 1 年

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低得分为 0 分。）

- 1. 审理行政案件不适用调解，但是行政赔偿案件可以调解。（ ）
- 2. 保证人未在票据或者粘单上记载“保证”字样而另行签订保证合同或者保证条款的，不属于票据保证。（ ）
- 3. 汇票持票人的付款请求权被拒绝之后，自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起 6 个月内不行使追索权的，该项权利消灭。（ ）
- 4. 某卷烟厂通过自设非独立核算门市部销售自产卷烟，应当按照门市部对外销售额、销售数量计算征收消费税。（ ）
- 5. 对个人将其所得通过中国境内非营利的社会团体、国家机关向教育、公益事业和遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠，捐赠额不超过所得收入的 30% 的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。（ ）
- 6. 设有固定装置的非运输车辆，免征车辆购置税。（ ）
- 7. 税务工作人员张某因多次滥用职权，故意刁难纳税人，受到行政处分。如果张某对此不服，可以提起行政诉讼。（ ）
- 8. 劳动争议仲裁公开进行，但当事人协议不公开进行或者涉及国家秘密、商业秘密和个人隐私的除外。（ ）
- 9. 纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间可以暂不办理纳税申报。（ ）
- 10. 纳税人从两处或两处以上取得工资、薪金的，可选择并固定在其中一地税务机关申报纳税。（ ）

四、不定项选择题（本类题共 3 大题，每题 4 个小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

- 1. 中国公民李某是甲公司的一名员工，2017 年取得收入情况如下。
- （1）每月取得工资收入 6 000 元，12 月份取得全年一次性奖金收入 72 000 元。



(2) 2 月份利用业余时间为乙公司绘制宣传画, 一次取得绘画收入 20 000 元。

(3) 3 月份转让 2009 年购买的住房一套, 售价为 230 万元, 转让过程中支付相关税费 13.8 万元。该套房屋的购进价为 100 万元, 购房过程中支付的相关税费为 3 万元。所有税费支出均取得合法有效凭证。

(4) 4 月份取得保险赔偿收入 2 000 元。

(5) 9 月份参加某商场组织的有奖销售活动, 取得中奖所得共计 30 000 元。

**要求:** 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 李某取得的工资收入和全年一次性奖金收入应缴纳的个人所得税税额为 ( ) 元。

- A. 13 740      B. 15 585      C. 2 340      D. 22 165

(2) 李某取得的绘画收入应缴纳的个人所得税税额为 ( ) 元。

- A. 2 240      B. 3 120      C. 3 200      D. 4 000

(3) 李某转让房屋应缴纳的个人所得税税额为 ( ) 万元。

- A. 20.8      B. 26      C. 18.11      D. 22.64

(4) 李某取得保险赔偿收入应缴纳的个人所得税税额为 ( ) 元。

- A. 0      B. 240      C. 320      D. 400

2. A 公司、B 公司于 2015 年 3 月 1 日签订买卖合同。A 公司按期供货后, 自行决定采用异地托收承付结算方式结算货款。B 公司于 3 月 20 日接到付款通知, 3 月 21 日填制拒付理由书拒绝付款, 认为合同中未事先约定明确的结算方式, 且托收承付凭证中未注明合同号, 后经双方协商改为汇票结算方式。B 公司于 4 月 1 日向 A 公司开具出票后 3 个月付款的商业承兑汇票, 票面金额为 50 万元。A 公司取得汇票后将该汇票背书转让给 D, D 已给付对价。持票人 D 于汇票到期日向 B 公司提示付款, B 公司以 A 公司的货物质量不符合约定为由拒付。

**要求:** 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 下列企业中, 可以在银行办理托收承付结算的单位有 ( )。

- A. 一人有限责任公司      B. 国有企业  
C. 合伙企业      D. 个人独资企业

(2) 下列说法正确的有 ( )。

- A. B 公司对托收承付拒付的做法符合规定  
B. A 公司在签发托收承付凭证时, 未记载合同名称、号码, 银行应不予受理  
C. B 公司对托收承付拒付的理由不符合法律规定  
D. 托收承付的结算每笔的金额起点为 1 万元, 新华书店系统为 1 000 元。

(3) 根据《票据法》的规定, 下列选项属于商业汇票的必须记载事项有 ( )。

- A. 出票日期      B. 付款日期      C. 出票人签章      D. 收款人名称

(4) 下列说法不正确的是 ( )。

- A. B 公司对到期票据拒付的做法不正确  
B. B 公司对到期票据拒付的做法符合规定  
C. 善意的、已支付对价的正当持票人可以向票据上的一切债务人请求付款, 不



受前手权利瑕疵和前手相互间抗辩的影响

D. 持票人未按规定期限提示付款的，付款人的票据责任解除

3. 2017年11月6日，A厂与B公司签订一份买卖合同。该合同约定：B公司应于2017年12月20日前向A厂交付100吨钢材，合同货款总值28万元。为支付货款，A厂于11月8日向B公司签发了一张金额为28万元的见票后定期付款的银行承兑汇票。B公司收到该汇票后于11月12日向C银行提示承兑，C银行对该汇票审查后，即于当日在汇票正面记载“承兑”字样，签署了承兑日期并签章，并同时记载付款日期为同年12月25日。B公司为支付其建设工程所欠D公司的工程价款，于11月15日将该汇票背书给了D公司。2017年12月18日，B公司按照合同约定将100吨钢材交付给了A厂，并验收入库。但由于A厂生产的自行车严重滞销，产品积压过多，销售发生困难，A厂决定停止生产经营，以便择机转产。12月20日，A厂借口B公司交付的钢材质量不符合合同约定的要求，提出退货，B公司则认为所交货物的质量完全符合合同约定的质量标准，不同意退货。于是，A厂于12月23日通知C银行停止向B公司支付其已开出的金额为28万元银行承兑汇票的票款。2017年12月27日，D公司向C银行提示付款时，遭到C银行的拒绝。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 本题中，B公司向银行申请承兑的期限最晚至（ ）。

- A. 2017年12月8日
- B. 2018年1月8日
- C. 2017年11月15日
- D. 2017年12月25日

(2) 关于该银行的承兑程序，下列说法错误的有（ ）。

- A. 应当在汇票背面记载“承兑”字样和承兑日期并签章，否则承兑无效
- B. C银行承兑汇票时不用记载付款日期，但需要在票据正面记载“承兑”字样和承兑日期并签章
- C. 汇票上未记载承兑日期的，视为拒绝承兑
- D. C银行承兑汇票，可以附有一定的条件

(3) 关于C银行拒绝付款的情况，下列说法正确的有（ ）。

- A. 只有A厂通知C银行不予付款的情况下，C银行才有权拒绝付款
- B. C银行是A厂的代理付款人，因此可以以A厂账户余额不足为由拒绝付款
- C. C银行是承担绝对付款义务的付款人，不能以此为由拒绝付款
- D. C银行拒绝属于占用他人资金的行为，应由人民银行依法对其处罚

(4) D公司的付款请求权得不到实现时，在做出拒绝证明后，可以向本案中的哪些人行使追索权？（ ）

- A. A厂。
- B. B公司。
- C. C银行（承兑人）。
- D. 只能向A厂行使追索权。

## 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷(二)

一、单项选择题(本类题共 24 小题,每小题 1.5 分,共 36 分。每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 固定资产卡片需要保存( )。  
A. 5 年                      B. 10 年                      C. 15 年                      D. 20 年
2. 下列会计档案中需要保管 30 年的是( )。  
A. 月、季度财务报告                      B. 明细账  
C. 会计档案保管清册                      D. 银行对账单
3. 某建筑公司 2016 年承包一项价值 300 万元的工程,将其中的 1/3 也就是价值 100 万元的工程分包给另一建筑公司。6 月底竣工结算并取得工程价款 200 万元。当月购进税控收款机一台取得普通发票,上面注明价款为 5 000 元,则该公司 2016 年 6 月应纳增值税税额为( )元。(已知建筑业增值税的税率为 3%)  
A. 60 000                      B. 30 000                      C. 53 273.5                      D. 55 000
4. 根据税收征收管理法律制度的规定,关于发票开具和保管的下列表述中,正确的是( )。  
A. 销售货物开具发票时,可按付款方要求变更品名和金额  
B. 经单位财务负责人批准后,可拆本使用发票  
C. 已经开具的发票存根联保存期满后,开具发票的单位可直接销毁  
D. 收购单位向个人支付收购款项时,由付款方向收款方开具发票
5. 下述关于自产自用或委托加工应税消费品的销售额陈述,不正确的是( )。  
A. 纳税人自产自用的应税消费品,按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税  
B. 纳税人自产自用的应税消费品,没有同类消费品销售价格的,按照组成计税价格计算纳税  
C. 组成计税价格的计算公式是:组成计税价格=(成本+利润)÷(1+消费税税率)  
D. 委托加工的应税消费品,按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税
6. M 县地方税务局对甲企业做出罚款决定,甲企业不服,提出行政复议申请。下列关于甲企业申请行政复议的表述中,正确的是( )。  
A. 可向 M 县人民法院申请行政复议  
B. 可向 M 县地方税务局申请行政复议  
C. 可向 M 县人民政府申请行政复议  
D. 可向 M 县国家税务局申请行政复议
7. 根据支付结算法律制度的规定,签发票面金额 1 万元的空头支票,应由人民银行处以罚款( )元。



- A. 500                      B. 1000                      C. 2000                      D. 200
8. 某娱乐城 2015 年 12 月 10 日取得营业执照并开业经营,但一直不办理税务登记。税务机关发现后责令限期改正,该公司在限期内仍未改正,则税务机关有权对其采取的措施是( )。
- A. 处以 2 万元以上的罚款                      B. 没收经营所得  
C. 提请司法机关查封财产                      D. 提请工商行政管理机关吊销营业执照
9. 2017 年 12 月 1 日,甲公司向乙公司签发一张出票后 1 个月付款的银行承兑汇票,A 银行已经承兑该汇票;乙公司取得该汇票后将其背书转让给丙公司。2017 年 12 月 20 日发生了下列事项,其中可以作为丙公司立即行使票据追索权的合法事由的是( )。
- A. 甲公司被依法宣告破产  
B. 乙公司被依法宣告破产  
C. 丙公司陷入资金困境,急需周转资金  
D. A 银行因违法被责令终止业务活动
10. 下列关于房产税的说法不正确的是( )。
- A. 房产税的计税方法分为从价计征和从租计征  
B. 房地产开发企业建造商品房,在出售前就应征收房产税  
C. 以房产联营投资,不担风险的,按房租收入计征  
D. 以房产联营投资,共担风险的,按房产余值计征
11. 张某失业前,用人单位和本人累计缴纳了 4 年失业保险费。根据社会保险法律制度的规定,张某领取失业保险金的期限最长为( )。
- A. 12 个月                      B. 18 个月                      C. 24 个月                      D. 48 个月
12. 某企业为增值税一般纳税人。2017 年 8 月,该企业销售自己使用过的旧设备一台,取得不含税收入 60 万元。该设备 2015 年购进时取得了增值税专用发票,注明价款 75 万元,已抵扣进项税额。根据增值税法律制度的规定,该企业销售此设备应缴纳增值税( )万元。
- A. 0                      B. 1.2                      C. 2.4                      D. 10.2
13. 根据《税收征收管理法》的规定,纳税人如在一定期限内发现其缴纳的税款超过应纳税额,可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息。这里的一定期限内是指( )。
- A. 自结算缴纳税款之日起 1 年内                      B. 自结算缴纳税款之日起 2 年内  
C. 自结算缴纳税款之日起 3 年内                      D. 自结算缴纳税款之日起 5 年内
14. 某商场为一般纳税人,对甲产品采用“买即送”活动。当月售出甲产品 160 套,含税金额 9 828 元,同时赠送乙商品 80 套,每套含税价格为 17.55 元,则该项业务应申报的销项税额为( )元。
- A. 1 428                      B. 1 632                      C. 1 909.44                      D. 1 670.76
15. 根据现行个人所得税法律制度的规定,下列利息收入应缴纳个人所得税的是( )。
- A. 国家发行的金融债券利息                      B. 国债利息

- C. 储蓄存款利息 D. 参加企业集资取得的利息
16. 李某在一次福利彩票抽奖中,花 1 000 元抽中一辆价值 300 000 元的别克牌轿车,外加 500 000 元现金。假定个人所得税税率为 20%,李某应缴纳的个人所得税税额为( )元。
- A. 100 000 B. 0 C. 159 800 D. 160 000
17. 根据支付结算法律制度的规定,下列关于预算单位零余额账户使用的表述中,正确的是( )。
- A. 不得支取现金  
B. 可以向所属下级单位账户划拨资金  
C. 可以向上级主管单位账户划拨资金  
D. 可以向本单位按账户管理规定保留的相应账户划拨工会经费
18. 城镇土地使用税的计税依据应为( )。
- A. 纳税人使用土地而支付的使用费金额  
B. 纳税人实际占用的土地面积  
C. 纳税人转让土地使用权的转让收入  
D. 纳税人租用土地而每年支付的租金
19. 营业税改征增值税中,提供交通运输业适用的税率为( )。
- A. 0.17 B. 0.13 C. 0.11 D. 0.06
20. 根据民事法律制度的规定,过了诉讼时效期限,丧失( )。
- A. 上诉权 B. 申诉权 C. 胜诉权 D. 实体权
21. 下列关于仲裁的各项表述中,正确的是( )。
- A. 仲裁实行强制性原则  
B. 仲裁实行一裁终局的制度  
C. 仲裁实行级别管辖和地域管辖  
D. 当事人的仲裁员是由仲裁委员会主席指定的
22. 甲设计公司为增值税小规模纳税人。2017 年 6 月,提供设计服务取得含增值税价款 206 000 元;因服务中止,退还给客户含增值税价款 10 300 元,并开具红字专用发票。已知小规模纳税人增值税征收率为 3%,甲设计公司当月应缴纳增值税税额的下列计算中,正确的是( )。
- A.  $206\,000 \div (1+3\%) \times 3\% = 6\,000$  (元)  
B.  $206\,000 \times 3\% = 6\,180$  (元)  
C.  $(206\,000 - 10\,300) \div (1+3\%) \times 3\% = 5\,700$  (元)  
D.  $(206\,000 - 10\,300) \times 3\% = 5\,871$  (元)
23. 下列各项纠纷中,适用《仲裁法》仲裁的是( )。
- A. 孙某与张某因解除收养关系而发生纠纷  
B. 李某与钱某因财产继承而发生纠纷  
C. 甲公司与乙保险公司因保险标的理赔而发生纠纷  
D. 丙公司不服税务机关冻结其银行存款行为而发生的争议





24. 2014 年 4 月 1 日，张某到甲公司工作。2017 年 7 月 31 日，甲公司向张某提出解除劳动合同，双方协商一致后于 8 月 3 日解除。已知张某在劳动合同解除前 12 个月的月平均工资为 4 000 元，则解除劳动合同时，甲公司应依法向张某支付的经济补偿为（ ）。

- A. 16 000 元      B. 14 000 元      C. 4 000 元      D. 12 000 元

二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 下列关于土地增值税的说法中，正确的有（ ）。
  - A. 纳税人隐瞒、虚报房地产成交价格的，应由评估机构参照同类房地产的市场交易价格进行评估，税务机关根据评估价格确定转让房地产的收入
  - B. 转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的，应按成交价格作为转让房地产的收入计征土地增值税
  - C. 房地产开发企业将开发产品用于职工福利，发生所有权转移时应视同销售房地产，按规定计征土地增值税
  - D. 房地产开发企业转让房地产时缴纳的印花税，计入税金及附加的，在计算土地增值税的计税依据时可以扣除
2. 下列会计档案永久保管的有（ ）。
  - A. 年度财务会计报告
  - B. 季度财务会计报告
  - C. 会计档案保管清册
  - D. 会计档案销毁清册
3. 根据社会保险法律制度的规定，下列关于工伤保险中遗属待遇的表述正确的有（ ）。
  - A. 丧葬补助金为 6 个月的统筹地区上年度职工月平均工资
  - B. 丧葬补助金为 12 个月的统筹地区上年度职工月平均工资
  - C. 一次性工亡补助金，为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 10 倍
  - D. 一次性工亡补助金，为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 20 倍
4. 根据《企业所得税法》的规定，下列项目属于不征税收入的有（ ）。
  - A. 财政拨款
  - B. 国债利息收入
  - C. 企业债权利息收入
  - D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金
5. 下列各项中，统筹基金起付线以上至封顶线以下的费用部分，不属于个人应当承担一定费用比例的是（ ）。
  - A. 0.05
  - B. 0.1
  - C. 0.2
  - D. 0.3
6. 根据票据法律制度的规定，下列表述符合规定的有（ ）。
  - A. 普通支票可以用于支取现金，也可用于转账
  - B. 支票的金额和收款人名称，可以由出票人授权补记
  - C. 用于支取现金的支票可以背书转让
  - D. 支票的出票人不得签发与其预留银行签章不符的支票



7. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列关于账簿设置的表述不正确的是 ( )。
- A. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 15 日内, 按照所代扣、代收的税种, 分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
  - B. 纳税人使用计算机记账的, 应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备查
  - C. 纳税人、扣缴义务人会计制度健全, 能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的, 其计算机存储的会计记录可视同会计账簿, 不必打印成书面资料
  - D. 生产经营规模小又确无建账能力的纳税人, 若聘请专业机构或人员有实际困难的, 经县以上税务机关批准, 可以按照规定建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿或安装税控装置
8. 专属管辖权是指法律强制规定某类案件必须由特定的法院管辖, 其他法院无权管辖, 当事人也不得协议变更的管辖。下列纠纷中, 属于专属管辖的有 ( )。
- A. 因不动产纠纷提起的诉讼
  - B. 因港口作业中发生纠纷提起的诉讼
  - C. 因继承遗产纠纷提起的诉讼
  - D. 因侵权行为提起的诉讼
9. 根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 可以作为增值税进项税额抵扣凭证的有 ( )。
- A. 从销售方取得的注明增值税税额的增值税专用发票
  - B. 从海关取得的注明进口增值税税额的海关进口增值税专用缴款书
  - C. 购进农产品开具的农产品收购发票
  - D. 销售货物过程中支付运输费用而取得的注明运费金额的运输增值税专用发票
10. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项属于税务机关可以采取的税收强制执行措施的有 ( )。
- A. 书面通知纳税人开户银行暂停支付纳税人存款
  - B. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
  - C. 拍卖所扣押的纳税人价值相当于应纳税款的财产, 以拍卖所得抵缴税款
  - D. 扣押纳税人价值相当于应纳税款的财产
11. 下列各项中, 减征或免征契税的有 ( )。
- A. 城镇职工按规定第一次购买公有住房的
  - B. 因不可抗力灭失住房而重新购买住房的
  - C. 国家机关承受房屋用于办公
  - D. 纳税人承受荒山用于工业园的开发建设
12. 根据《会计法》的规定, 下列各项属于会计核算内容的有 ( )。
- A. 合同的审核和签订
  - B. 款项和有价证券的收付
  - C. 资本、基金的增减
  - D. 财物的收发、增减和使用



13. 关于账簿和凭证管理, 下列说法正确的有( )。
- A. 民族自治地方在设置账簿时, 可以仅使用当地通用的一种民族文字
  - B. 从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证之日起 15 日内, 将其财务、会计制度或财务、会计处理办法报送主管税务机关备案
  - C. 账簿包括总账、明细账、日记账及其他辅助性账簿
  - D. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内, 按照所代扣、代收的税种, 分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
14. 2015 年 3 月 20 日, 王某高中毕业第一次被某企业录用, 双方签订为期 5 年的劳动合同。2017 年 5 月 20 日, 王某患病住院 2 个月。下列表述符合法律规定的是( )。
- A. 王某可以享受 3 个月的医疗期
  - B. 医疗期内企业不得解除与王某的劳动合同
  - C. 企业向王某支付的病假工资不得低于当地最低工资标准
  - D. 企业向王某支付的病假工资可以低于当地最低工资标准支付, 但最低不能低于最低工资标准的 80%
15. 关于票据追索的下列说法中, 正确的有( )。
- A. 票据追索只能要求偿还票据金额
  - B. 持票人不能出示拒绝证明、退票理由书或未按照规定期限提供其他合法证明的, 丧失对其前手的追索权
  - C. 票据的出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担连带责任, 都有可能成为追索对象
  - D. 发出追索通知没有时间要求

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。每小题答题正确的得 1 分, 答题错误的扣 0.5 分, 不答题的不得分也不扣分, 本类题最低得分为 0 分。)

- 1. 小规模纳税人实行简易征税办法, 并且一般不使用增值税专用发票, 但可以到税务机关代开增值税专用发票。( )
- 2. 从 2008 年 3 月 1 日起, 对个人出租住房取得的所得暂减按 10% 的税率征收个人所得税。( )
- 3. 对海关、金融、国税、外汇管理等实行垂直领导的行政机关和国家安全机关的具体行政行为不服的, 向上一级主管部门申请行政复议。( )
- 4. 根据社会保险法律制度的规定, 单位需要按季度通知员工已缴纳的社保明细。( )
- 5. 营改增试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务, 免征增值税。( )
- 6. 甲、乙双方签订一份建造大型设备的合同, 由甲方提供主体配件和原材料, 乙方提供建设服务, 由此形成的法律关系客体就是乙方承建的设备。( )
- 7. 张某 2017 年 5 月取得稿费收入 10 万元, 应缴纳的个人所得税为 1.12 万元。( )



8. 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或管理权的当月。 ( )
9. 专用存款账户中, 预算单位专用存款账户和 QFII 专用存款账户实行核准制度, 其他专用存款账户实行备案制度。 ( )
10. 票据是“金钱债权证券”, 即票据上体现的权利性质是财产权而不是其他权利, 财产权的内容是请求支付一定的金钱和物品。 ( )

四、不定项选择题 (本类题共 3 大题, 每题 4 个小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题备选答案中有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

1. 王某就职于境内甲公司。2017 年 7 月有关收入情况如下。
- (1) 取得工资收入 5 000 元, 第二季度奖金 6 000 元。
- (2) 为乙公司提供技术服务, 取得服务费 3 900 元、交通费 300 元、餐费 200 元、资料费 100 元、通信费 50 元。
- (3) 体育彩票中奖 10 000 元, 在某杂志发表论文取得稿酬 800 元。
- (4) 取得国家金融债券利息 1 000 元, 在二级市场买卖股票取得转让所得 70 000 元。
- 已知个人工资、薪金所得减除费用标准为 3 500 元/月; 劳务报酬所得个人所得税税率为 20%; 每次收入不足 4 000 元的, 减除费用 800 元; 每次收入在 4 000 元以上的, 减除 20% 的费用。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

- (1) 王某当月工资、薪金所得应缴纳个人所得税税额的下列计算中, 正确的是 ( )。
- A.  $(5\,000 - 3\,500) \times 3\% + 6\,000 \times 20\% - 555 = 690$  (元)
- B.  $(5\,000 + 6\,000 - 3\,500) \times 20\% - 555 = 945$  (元)
- C.  $(5\,000 + 6\,000 \div 3 - 3\,500) \times 10\% - 105 = 245$  (元)
- D.  $(5\,000 - 3\,500) \times 3\% + 6\,000 \div 3 \times 10\% - 105 = 140$  (元)
- (2) 王某当月提供技术服务取得的下列收入中, 应缴纳个人所得税的是 ( )。
- A. 通信费 50 元
- B. 餐费 200 元
- C. 资料费 100 元
- D. 交通费 300 元
- (3) 王某当月提供技术服务应缴纳个人所得税税额的下列计算中, 正确的是 ( )。
- A.  $(3\,900 + 300 + 200 + 50) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 712$  (元)
- B.  $(3\,900 + 300 + 200 + 100 + 50) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 728$  (元)
- C.  $(3\,900 + 50 - 800) \times 20\% = 630$  (元)
- D.  $(3\,900 + 100 - 800) \times 20\% = 640$  (元)
- (4) 王某的下列行为中, 免征个人所得税的是 ( )。
- A. 体育彩票中奖 10 000 元
- B. 在某杂志发表论文取得稿酬 800 元
- C. 取得国家金融债券利息 1 000 元
- D. 在二级市场买卖股票取得转让所得 70 000 元



2. A 公司为支付货款，向 B 公司签发了一张金额为 200 万元的银行承兑汇票，甲银行作为承兑人在汇票上签章。B 公司收到汇票后将其背书转让给 C 公司，以偿还所欠 C 公司的租金，但未在被背书人栏内记载 C 公司的名称。C 公司发现后，在被背书人栏内记载了自己的名称，然后将其背书转让给 D 公司。D 公司随后又将汇票背书转让给 E 公司，用于偿付工程款，并于票据上注明“工程验收合格则转让生效”。E 公司随后又将汇票背书转让给 F 公司，用于偿付货款；G 公司作为 E 公司的保证人在汇票上签章并记载了“保证”字样。汇票到期后，持票人 F 公司在规定期限内向甲银行提示付款，甲银行以 A 公司未在该行存入足额资金为由拒绝付款。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。

(1) 根据票据法律制度的规定，下列表述正确的是（ ）。

- A. 该汇票的付款人是出票人 A 公司
- B. 该汇票的付款人是承兑人甲银行
- C. 甲银行以 A 公司未在该行存入足额资金为由拒绝付款的做法符合法律规定
- D. 甲银行以 A 公司未在该行存入足额资金为由拒绝付款的做法不符合法律规定

(2) B 公司将汇票背书转让给 C 公司时，未在被背书人栏内记载 C 公司的名称。C 公司发现后，在被背书人栏内记载了自己的名称。根据票据法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 该背书无效
- B. 该背书有效
- C. 该背书可撤销
- D. 该背书经 B 公司追认后有效

(3) D 公司将汇票背书转让给 E 公司时，在票据上注明“工程验收合格则转让生效”。根据票据法律制度的规定，下列表述正确的是（ ）。

- A. 该记载将导致票据无效
- B. 该记载将导致背书无效
- C. 背书有效，但是工程验收不合格，E 公司则不享有票据权利
- D. 背书有效，该记载不具有汇票上的效力

(4) 根据票据法律制度的规定，持票人 F 公司被拒绝付款后，有权向（ ）行使追索权。

- A. 出票人 A 公司
- B. 承兑人甲银行
- C. 背书人 B 公司、C 公司、D 公司和 E 公司
- D. 保证人 G 公司

3. 甲房地产开发公司（有建筑资质）2012 年自行建造 10 栋规格相同的住宅楼。其中，8 栋直接对外销售，1 栋自用为售楼中心，1 栋已经对外出租。与这 10 栋住宅楼相关的成本、费用如下。

- (1) 支付土地使用权价款 1 400 万元。
- (2) 取得土地使用权时缴纳契税 42 万元。
- (3) 前期拆迁补偿费 150 万元，直接建筑成本 2 100 万元。

(4) 开发销售期间发生管理费用 450 万元、销售费用 280 万元、利息费用 370 万元（利息费用虽未超过按同期同类银行贷款利率计算的金额，但不能按项目准确分摊）。



已知甲公司所在地的省政府规定的房地产开发费用的扣除比例为 9%。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 根据增值税法律制度的规定，下列表述正确的是 ( )。
- A. 用于对外销售的住宅楼，其自建行为应按“建筑业”税目缴纳增值税，其销售行为按“销售不动产”税目缴纳增值税
  - B. 自用为售楼中心的住宅楼，应按“建筑业”税目缴纳增值税
  - C. 用于对外出租的住宅楼，其自建行为应按“建筑业”税目缴纳增值税，其出租行为按“服务业——租赁业”税目缴纳增值税
  - D. 用于对外出租的住宅楼，其自建行为不缴纳增值税，其出租行为应按“服务业——租赁业”税目缴纳增值税
- (2) 根据房产税法律制度的规定，下列表述中正确的是 ( )。
- A. 甲公司自用为售楼中心的住宅楼，应征收房产税
  - B. 甲公司自用为售楼中心的住宅楼，不征收房产税
  - C. 甲公司对外出租的房屋，不征收房产税
  - D. 甲公司用于对外销售的商品房，在出售前不征收房产税
- (3) 根据土地增值税法律制度的规定，甲公司在计算土地增值税的增值额时，允许扣除的房地产开发费用为 ( ) 万元。
- A. 110                      B. 232.60                      C. 265.82                      D. 332.28
- (4) 根据土地增值税法律制度的规定，下列表述正确的是 ( )。
- A. 甲公司应当主动进行土地增值税清算
  - B. 主管税务机关可以要求甲公司进行土地增值税清算
  - C. 主管税务机关无权要求甲公司进行土地增值税清算
  - D. 甲公司应向房地产所在地主管税务机关缴纳土地增值税税款

## 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（三）

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 银行存款日记账需要保存（ ）年。  
A. 10                      B. 20                      C. 30                      D. 25
2. 各单位每年形成的会计档案，都应由本单位（ ）负责整理立卷，装订成册，编制会计档案保管清册。  
A. 档案部门              B. 财务会计部              C. 人事部门              D. 指定专人
3. 某啤酒厂以赊销方式销售一批啤酒。根据消费税法律制度的规定，该啤酒厂的消费税纳税义务的发生时间为（ ）。  
A. 啤酒厂发出啤酒的当天  
B. 购买方收到啤酒的当天  
C. 销售合同规定的收款日期的当天  
D. 取得索取销货款凭据的当天
4. 下列关于民法按照不同的标准划分的表述中，不正确的是（ ）。  
A. 根据法的内容、效力和制定程序分类，民法属于普通法  
B. 根据法律运用的目的分类，民法属于私法  
C. 根据法的内容分类，民法属于程序法  
D. 根据法的空间效力、时间效力或对人的效力分类，民法属于一般法
5. 甲公司于 2017 年 8 月开业后，领受了工商营业执照、土地使用证、房屋产权证各一件。已知权利、许可证照印花税单位税额为每件 5 元，则甲公司应缴纳的印花税额为（ ）元。  
A. 5                      B. 10                      C. 15                      D. 20
6. 某工业企业 2017 年 3 月份发生的费用有：发生生产车间管理人员工资 80 万元，发生行政管理部门人员工资 60 万元，支付广告费用 40 万元，计提短期借款利息 40 万元，支付固定资产维修费 30 万元。该企业当期的期间费用总额为（ ）万元。  
A. 100                      B. 140                      C. 170                      D. 250
7. 根据我国《支付结算办法》的规定，下列项目不属于票据和结算凭证上不得更改的是（ ）。  
A. 金额                      B. 出票日期                      C. 收款人名称                      D. 付款人名称
8. 票据的持票人行使追索权，应当自将被拒绝事由书面通知其前手，通知的期限是（ ）。  
A. 自收到有关证明之日起 3 日内                      B. 自收到有关证明之日起 5 日内  
C. 自收到有关证明之日起 7 日内                      D. 自收到有关证明之日起 10 日内



9. 下列纳税人中,不属于增值税一般纳税人的是( )。
- A. 年销售额为 60 万元的从事货物生产的个体经营者  
B. 年销售额为 70 万元的从事货物批发的其他个人  
C. 年销售额为 60 万元的从事货物生产的企业  
D. 年销售额为 100 万元的从事货物批发零售的企业
10. 根据《税收征收管理法》的规定,复议机关收到行政复议后,应当在( )内进行审查,决定是否受理。
- A. 10 日      B. 5 日      C. 20 日      D. 15 日
11. 韩某在甲公司已工作 10 年,经甲公司与其协商同意解除劳动合同。已知韩某在劳动合同解除前 12 个月平均工资为 7 000 元,当地人民政府公布的本地区上年度职工平均工资为 2 000 元,则甲公司应向韩某支付的经济补偿金额是( )元。
- A. 20 000      B. 24 000      C. 60 000      D. 70 000
12. 某公司 2017 年度支出合理的工资薪金总额 1 000 万元,按规定标准为职工缴纳基本养老保险费 150 万元,为公司高管缴纳商业保险费 30 万元。根据企业所得税法律制度的规定,该公司 2017 年度发生上述保险费在计算应纳税所得额时准予扣除的数额为( )万元。
- A. 30      B. 150      C. 180      D. 1 150
13. 罗某在应聘到某广告公司工作之前,实际工作年限已有 3 年。如果罗某在该广告公司工作 2 年时,即 2017 年 10 月 25 日,第一次病休,则罗某的医疗期应在一定期限内确定。该期限为( )。
- A. 2017 年 10 月 25 日至 2018 年 1 月 24 日  
B. 2017 年 10 月 25 日至 2018 年 4 月 24 日  
C. 2017 年 1 月 25 日至 2018 年 4 月 24 日  
D. 2018 年 1 月 25 日至 2018 年 7 月 24 日
14. 贾某 2015 年 8 月担任某公司(不在该公司任职)的独立董事,当月取得董事费收入 10 000 元。贾某当月无其他收入,则贾某当月应缴纳的个人所得税为( )元。
- A. 0      B. 745      C. 1 600      D. 2 000
15. 用人单位违反规定解除或终止劳动合同,劳动者不要求继续履行劳动合同的,用人单位应当依照《劳动合同法》规定向劳动者支付赔偿金。支付赔偿金的标准是( )。
- A. 依照《劳动合同法》规定的经济补偿标准的 50%以上 100%以下  
B. 依照《劳动合同法》规定的经济补偿标准的 1 倍  
C. 依照《劳动合同法》规定的经济补偿标准的 2 倍  
D. 依照《劳动合同法》规定的经济补偿标准的 2 倍加经济补偿
16. 根据《支付结算办法》的规定,汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式是( )。
- A. 汇兑      B. 信用证      C. 托收承付      D. 委托收款
17. 根据税收征收管理法律制度的规定,下列个人财产中,不适用税收保全措施的是( )。
- A. 豪华住宅      B. 金银饰品      C. 古玩字画      D. 维持生活必需的住房





18. 工人李某在加工一批零件时因疏忽致使所加工产品全部报废，给工厂造成经济损失 6 000 元。工厂要求李某赔偿经济损失，从其每月工资中扣除。已知李某每月工资收入 1 800 元，当地月最低工资标准 1 600 元。根据劳动合同法律制度的规定，该工厂可从李某每月工资中扣除的最高限额为（ ）元。

- A. 500                      B. 220                      C. 200                      D. 110

19. 某食品制造公司（一般纳税人）12 月从农民手中购入 40 吨大米，税务机关批准使用的收购凭证上注明收购金额为 40 000 元。该食品公司将 20 吨大米用于本企业生产糕点，本月销售糕点取得不含税销售额 50 000 元；将另外 10 吨大米无偿对外捐赠，10 吨作为集体福利发给职工。那么，该食品公司当月应纳增值税税额为（ ）元。

- A. 5 500                      B. 4 500                      C. 3 300                      D. 5 900

20. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项关于银行汇票付款人付款的表述正确的是（ ）。

- A. 票面金额低于实际结算金额按实际结算金额支付  
B. 票面金额高于实际结算金额按实际结算金额支付  
C. 票面金额低于实际结算金额按票面金额支付  
D. 票面金额高于实际结算金额按票面金额支付

21. 根据消费税法律制度的规定，下列各项应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 汽车厂生产销售雪地车                      B. 手表厂生产销售高档手表  
C. 珠宝零售店销售珍珠项链                      D. 商场销售木制一次性筷子

22. 根据增值税和消费税法律制度的规定，下列关于增值税和消费税计税依据的表述正确的是（ ）。

- A. 计算增值税时所依据的销售额中含应纳消费税本身，但不含增值税  
B. 适用从价定率征收消费税的应税消费品，在计算增值税和消费税时各自依据的销售额不同  
C. 适用从价定率征收消费税的应税消费品，其销售额中含增值税和应纳消费税本身  
D. 适用从价定率征收消费税的应税消费品，其销售额中含增值税，但不含应纳消费税本身

23. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形纳税人应当办理注销税务登记的是（ ）。

- A. 纳税人到外县进行临时生产、经营活动  
B. 纳税人变更法定代表人  
C. 纳税人变更经营范围  
D. 纳税人变更经营地点导致税务登记机关发生改变

24. 根据企业所得税的规定，下列税金不可以从应纳税所得额中扣除的是（ ）。

- A. 土地增值税                      B. 增值税                      C. 消费税                      D. 房产税



二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 会计档案具体内容包括（ ）。  
A. 会计凭证类 B. 会计账簿类 C. 财务会计报告类 D. 其他会计资料
2. 根据《契税暂行条例》的规定，下列各项属于契税征税对象的有（ ）。  
A. 房屋买卖 B. 国有土地使用权出让  
C. 房屋赠予 D. 农村集体土地承包经营权转移
3. 甲市乙县的某企业，对乙县工商局做出的罚款决定不服，遂决定申请行政复议，则该企业可以申请行政复议的行政复议机关为（ ）。  
A. 乙县人民政府 B. 甲市人民政府 C. 乙县工商局 D. 甲市工商局
4. 根据房产税法律制度的规定，下列有关房产税纳税人的表述正确的是（ ）。  
A. 产权属于国家所有的房屋，国家为纳税人  
B. 产权属于集体所有的房屋，该集体单位为纳税人  
C. 产权属于个人所有的营业用房屋，该个人为纳税人  
D. 产权出典的房屋，出典人为纳税人
5. 根据支付结算法律制度的规定，下列票据属于见票即付的有（ ）。  
A. 转账支票 B. 银行汇票 C. 银行承兑汇票 D. 商业承兑汇票
6. 依据消费税的有关规定，下列消费品属于高档化妆品税目的有（ ）。  
A. 胭脂 B. 高档护肤类化妆品  
C. 指甲油、蓝眼油 D. 演员化妆用的上妆油、卸妆油
7. 根据《行政诉讼法》的规定，对下列事项提起的诉讼中法院不受理的有（ ）。  
A. 某市部分市民认为市政府新颁布的《城市街道管理办法》侵犯他们合法权益  
B. 某公安局工作人员田某认为单位对其做出的警告处分违法  
C. 甲公司认为税务局对其罚款的处罚决定违法  
D. 李某认为民政局没有依法发给其抚恤金
8. 2016 年 1 月，王策与飞达公司签订了 1 年期的劳动合同，合同规定试用期为 3 个月，试用期工资为 1 800 元，试用期满后工资为 2 000 元。试用期结束后，王策与飞达公司签订了 5 年期的劳动合同。飞达公司给王策的待遇是：日工资为 120 元，每周工作 5 天，每天工作 8 小时。王策在 2016 年 10 月的一个周六加班了 1 天，在“十一”国庆节法定假期加班了 2 天。另外，飞达公司为王策支付培训费 1 万元，约定服务期为 5 年。2017 年 1 月 20 日，患病住院，经诊断，需住院 1 月。王策住院期间，飞达公司停发了其全部工资，并以不能适应工作、不符合录用条件为由，解除了与王策的劳动合同。2017 年 3 月，王策治愈出院后，在查询社保缴纳记录时，发现飞达公司未缴纳其试用期的社保费。王策向公司提出补交社保费的要求，遭到拒绝。于是王策向飞达公司寄出解除劳动合同通知书，同时准备申请仲裁，要求飞达公司支付经济补偿及补交社保费。根据劳动合同法律制度的规定，在下列各项中可导致王策与飞达公司劳动合同终止的情形有（ ）。  
A. 劳动合同期满 B. 用人单位决定提前解散  
C. 用人单位被依法宣告破产 D. 劳动者达到法定退休年龄



9. 根据《劳动合同法》的规定，劳动合同应当具备以下（ ）条款。
  - A. 用人单位的名称、住所和法定代表人或主要负责人
  - B. 用人单位注册资本
  - C. 劳动者的姓名、住址和居民身份证
  - D. 劳动合同期限
10. 下列关于仲裁的规定表述正确的有（ ）。
  - A. 仲裁一般不公开进行
  - B. 仲裁不实行地域管辖和级别管辖
  - C. 仲裁裁决书自送达之日起生效
  - D. 仲裁协议可以口头达成
11. 根据相关规定，下列属于纳税人、扣缴义务人的权利的有（ ）。
  - A. 知情权
  - B. 要求保密权
  - C. 陈述权、申辩权
  - D. 多缴税款申请退还权
12. 根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定，下列有关银行结算账户的表述正确的有（ ）。
  - A. 一个单位只能开立一个基本存款账户
  - B. 异地常设机构可以申请开立基本存款账户
  - C. 现金缴存可以通过一般存款账户办理
  - D. 现金支付不能通过一般存款账户办理
13. 根据企业所得税法律制度的规定，下列项目不得在应纳税所得额中扣除的有（ ）。
  - A. 经营过程中支付的违约金
  - B. 企业之间支付的管理费
  - C. 合理的工资支出
  - D. 支付给个人投资者的股息
14. 根据增值税法律制度的规定，下列各项业务的处理方法不正确的有（ ）。
  - A. 纳税人销售货物或提供应税劳务，采用价税合并定价并合并收取的，以不含增值税的销售额为计税销售额
  - B. 纳税人以价格折扣方式销售货物，不论折扣额是否在同一张发票上注明，均以扣除折扣额以后的销售额为计税销售额
  - C. 纳税人采取以旧换新方式销售货物，以扣除旧货物折价款以后的销售额为计税销售额
  - D. 纳税人采取以物易物方式销售货物，购销双方均应做购销处理，以各自发出的货物核算计税销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货额并计算进项税额
15. 下列情形中，劳动者可以随时通知解除劳动合同的法定情形有（ ）。
  - A. 用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护
  - B. 用人单位未及时足额支付劳动报酬
  - C. 用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费
  - D. 用人单位强令冒险作业



三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低得分为 0 分。）

1. 自 2009 年 1 月 1 日起，公园、名胜古迹内的索道公司经营用地，应按规定缴纳城镇土地使用税。（ ）
2. 根据消费税法律制度的规定，宝石坯应按规定征收消费税。（ ）
3. 税务机关对外省、自治区、直辖市来本辖区从事临时经营活动的单位和个人申请领购发票的，可以要求其提供保证人或根据所领购发票的票面限额及数量缴纳不超过 1 万元的保证金，并限期缴销发票。（ ）
4. 国家税务总局负责制定全国税务系统信息化建设的总体规划、技术标准、技术方案与实施办法；各级税务机关应当按照国家税务总局的总体规划、技术标准、技术方案与实施办法，做好本地区税务系统信息化建设的具體工作。地方各级人民政府应当积极支持税务系统信息化建设，并组织有关部门实现相关信息的共享。（ ）
5. 根据个人所得税的规定，居民纳税义务人应就来源于中国境内和境外的全部所得征税；非居民纳税义务人则只就来源于中国境内所得部分征税，境外所得部分不属于我国征税范围。（ ）
6. 诉讼时效期间自知道或应当知道权利被侵害之日起计算，如果权利人不知道权利被侵害的，诉讼时效期间即不应开始。（ ）
7. 个人取得的财产转租收入，属于“财产租赁所得”的征税范围，缴纳个人所得税。（ ）
8. 以完成一定工作任务为期限的劳动合同或劳动合同期限不满 3 个月的，试用期不得超过 7 天。（ ）
9. 企业在外地设立从事生产、经营的场所不需要办理税务登记。（ ）
10. 根据营改增的规定，应税服务年销售额超过 500 万元的纳税人为一般纳税人；应税服务年销售额未超过 500 万元的纳税人为小规模纳税人。（ ）

四、不定项选择题（本类题共 3 大题，每题 4 个小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1. 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事货物运输服务，2017 年 8 月有关经济业务如下。

（1）购进办公用小轿车 1 部，取得的增值税专用发票上注明的税额为 25 500 元；购进货车用柴油，取得的增值税专用发票上注明的税额为 51 000 元。

（2）购进办公室装修用材料，取得的增值税专用发票上注明的税额为 8 500 元。

（3）提供货物运输服务，取得含增值税价款 1 110 000 元，另收取保价费 2 220 元。

（4）提供货物装卸搬运服务，取得含增值税价款 31 800 元，因损坏所搬运货物，向客户支付赔偿款 5 300 元。

（5）提供货物仓储服务，取得含增值税价款 116 600 元，另收取货物逾期保管费 21 200 元。



已知交通运输业服务增值税税率为 11%，物流辅助服务增值税税率为 6%，上期留抵增值税税额 6 800 元，取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 甲公司下列增值税进项税额中，准予抵扣的是（ ）。
  - A. 购进柴油的进项税额 51 000 元
  - B. 购进装修材料的进项税额 85 000 元
  - C. 上期留抵的增值税税额 6 800 元
  - D. 购进小轿车的进项税额 25 500 元
- (2) 甲公司当月提供货物运输服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。
  - A.  $(1\ 110\ 000 + 2\ 220) \times 11\% = 122\ 344.2$ （元）
  - B.  $1\ 110\ 000 \times 11\% = 122\ 100$ （元）
  - C.  $(1\ 110\ 000 + 2\ 220) \div (1 + 11\%) \times 11\% = 110\ 220$ （元）
  - D.  $1\ 110\ 000 \times (1 + 11\%) \times 11\% = 135\ 531$ （元）
- (3) 甲公司当月提供货物装卸搬运服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。
  - A.  $(31\ 800 - 5\ 300) \times 6\% = 1\ 590$ （元）
  - B.  $31\ 800 \times 6\% = 1908$ （元）
  - C.  $31\ 800 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 1\ 800$ （元）
  - D.  $(31\ 800 - 5\ 300) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 1\ 500$ （元）
- (4) 甲公司当月提供货物仓储服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。
  - A.  $116\ 600 \times (1 + 6\%) \times 6\% = 7\ 415.76$ （元）
  - B.  $116\ 600 \times 6\% = 6\ 996$ （元）
  - C.  $(116\ 600 + 21\ 200) \times 6\% = 8\ 268$ （元）
  - D.  $(116\ 600 + 21\ 200) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 7\ 800$ （元）

2. 某研究所高级工程师张先生 2017 年 10 月份的收入情况如下。

- (1) 每月工资收入为 5 300 元。
- (2) 向某家公司转让专有技术一项，获得特许权使用费 6 000 元。
- (3) 为某企业进行产品设计，取得报酬 50 000 元。
- (4) 因汽车失窃，获得保险公司赔偿 80 000 元。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 张先生工资收入当月需缴纳的个人所得税税额为（ ）元。
  - A. 40
  - B. 75
  - C. 59
  - D. 36
- (2) 特许权使用费应纳个人所得税税额为（ ）元。
  - A. 1 200
  - B. 1 040
  - C. 960
  - D. 672
- (3) 张某当月需缴纳的个人所得税税额为（ ）元。
  - A. 11 035
  - B. 14 480
  - C. 31 400
  - D. 31 330
- (4) 下列关于个人所得税的表述中，正确的是（ ）。
  - A. 保险赔款应按照 20% 的税率计算个人所得税
  - B. 提供设计服务，应按“劳务报酬”计算个人所得税



C. 对特许权使用费所得一次收入畸高的, 可以实行加成征收

D. 工资、薪金所得, 以每月收入额减除费用 3 500 元后的余额为应纳税所得额

3. 甲企业是国家重点扶持的环保高新技术企业, 主要从事节能减排技术改造 (2016 年甲企业取得第 1 笔生产经营收入)。2017 年的有关财务数据如下。

(1) 全年产品销售收入 4 000 万元。

(2) 全年实际发生合理的工资薪金支出 200 万元、职工福利费 34 万元、职工教育经费 5 万元、拨缴工会经费 4 万元、按照规定缴纳的基本社会保险费 56 万元。

(3) 业务招待费支出 30 万元。

(4) 新技术研究开发费用 400 万元 (未形成无形资产计入当期损益)。

(5) 当年闲置厂房计提折旧 15 万元, 未投入使用的机器设备计提折旧 10 万元。

(6) 直接向某养老院捐赠 20 万元。

(7) 发生非广告性质的赞助支出 8 万元。

(8) 购入运输车辆支付价款 20 万元。

**要求:** 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列题。(答案中的金额单位用万元表示)

(1) 甲企业在计算企业所得税应纳税所得额时, 业务招待费税前扣除限额是 ( ) 万元。

A. 18

B. 20

C. 30

D. 12

(2) 甲企业在计算企业所得税应纳税所得额时, 下列各项准予全额在税前扣除的是 ( )。

A. 职工福利费 34 万元

B. 职工教育经费 5 万元

C. 工会经费 4 万元

D. 社会保险费 56 万元

(3) 甲企业在计算企业所得税应纳税所得额时, 下列表述正确的是 ( )。

A. 闲置厂房计提的 15 万元折旧可以在税前扣除

B. 未投入使用的机器设备计提的 10 万元折旧不得在税前扣除

C. 发生的非广告性质的赞助支出 8 万元不得在税前扣除

D. 甲企业直接向养老院捐赠的 20 万元不得在税前扣除

(4) 甲企业在计算企业所得税应纳税所得额时, 下列表述正确的是 ( )。

A. 新技术研发费用可以加计扣除 400 万元

B. 甲企业可以享受“三免三减半”优惠政策

C. 购入运输车辆 20 万元可以享受税额抵免优惠政策

D. 甲企业适用 15% 的企业所得税税率

## 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（四）

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 原始凭证、记账凭证的保管期限为（ ）。  
A. 5 年                      B. 10 年                      C. 15 年                      D. 30 年
2. 根据契税法法律制度的规定，下列各项应缴纳契税的是（ ）。  
A. 承包者获得农村集体土地承包经营权      B. 企业受让土地使用权  
C. 企业将厂房抵押给银行                      D. 个人承租居民住宅
3. 甲公司 2017 年“盈余公积”期初余额为 120 万元，当年提取法定盈余公积 150 万元，任意盈余公积 100 万元，盈余公积转增资本 70 万元，则甲公司 2017 年“盈余公积”的年末余额为（ ）万元。  
A. 200                      B. 270                      C. 300                      D. 370
4. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项不得在以后纳税年度结转扣除的是（ ）。  
A. 职工教育经费      B. 广告费                      C. 业务宣传费      D. 业务招待费
5. M 县地方税务局对甲企业做出罚款决定，甲企业不服，提出行政复议申请。下列关于甲企业申请行政复议的表述中，正确的是（ ）。  
A. 可向 M 县人民法院申请行政复议  
B. 可向 M 县地方税务局申请行政复议  
C. 可向 M 县人民政府申请行政复议  
D. 可向 M 县国家税务局申请行政复议
6. 税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过（ ）。  
A. 3 个月                      B. 6 个月                      C. 9 个月                      D. 12 个月
7. 2017 年 10 月，高校教师张某取得一次性技术服务收入 4 200 元，支付交通费 300 元。已知劳务报酬所得个人所得税税率 20%，每次收入不超过 4 000 元的，减除费用 800 元；每次收入在 4 000 元以上的，减除 20% 的费用。张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中正确的是（ ）。  
A.  $[(4\,200 - 300) - 800] \times 20\% = 620$ （元）  
B.  $4\,200 \times (1 - 20\%) \times 20\% - 300 = 372$ （元）  
C.  $[4\,200 \times (1 - 20\%) - 300] \times 20\% = 612$ （元）  
D.  $4\,200 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 672$ （元）
8. 下列各项中，属于刑事责任的是（ ）。  
A. 罚金                      B. 吊销许可证                      C. 警告                      D. 没收违法所得



9. 根据车船税法律制度的规定, 下列各项免于缴纳车船税的是 ( )。
- A. 载客汽车      B. 银行运钞车      C. 机关公务车      D. 养殖渔船
10. 根据城镇土地使用税法律制度的规定, 下列城市土地应缴纳城镇土地使用税的是 ( )。
- A. 企业生活区用地      B. 国家机关自用的土地  
C. 名胜古迹自用的土地      D. 市政街道公共用地
11. 下列关于房产税纳税人的说法中, 表述不正确的是 ( )。
- A. 产权未确定的, 房产代管人或者使用人为纳税人  
B. 纳税单位无租使用房产管理部门的房产, 应由使用人代为缴纳房产税  
C. 产权属于国家所有的, 经营管理的单位为纳税人  
D. 房屋产权出典的, 出典人为纳税人
12. 根据资源税法律制度的规定, 下列各项属于资源税纳税人的是 ( )。
- A. 进口金属矿石的冶炼企业      B. 销售精盐的商场  
C. 开采原煤的公司      D. 销售石油制品的加油站
13. 个体工商户王某年终一次性取得承包经营、承租经营所得 5 万元。王某申报纳税的法定期限是 ( )。
- A. 自取得收入之日起 30 日内申报纳税  
B. 自取得收入之日起 7 日内申报纳税  
C. 自取得收入之日起 7 日内预缴税款, 年终后 3 个月汇算清缴, 多退少补  
D. 自取得收入之日起 30 日内预缴税款, 年终后 5 个月汇算清缴, 多退少补
14. 甲乙两单位互换经营性用房, 甲换入的房屋价格为 490 万元, 乙换入的房屋价格为 600 万元, 支付差价 110 万元。当地契税税率为 3%, 则契税的缴纳说法正确的是 ( )。
- A. 甲应缴纳契税 14.7 万元      B. 甲应缴纳契税 3.3 万元  
C. 乙应缴纳契税 18 万元      D. 乙应缴纳契税 3.3 万元
15. 根据《行政复议法》的规定, 对省级人民政府的具体行政行为不服的, 行政复议机关是 ( )。
- A. 国务院      B. 国务院相关部门      C. 省级人民政府      D. 最高人民法院
16. 纳税人虽设置账簿, 但账目混乱或成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全, 难以查账的, 根据税收征收管理法律制度的规定, 税务机关有权对纳税人采取的税款征收措施是 ( )。
- A. 采取税收保全措施      B. 核定其应纳税额  
C. 拍卖纳税人财产      D. 税务人员到纳税人处直接征收税款
17. 根据劳动合同法律制度的规定, 下列关于无效劳动合同法律后果的表述不正确的是 ( )。
- A. 劳动合同被确认无效, 给对方造成损害的, 有过错的一方应承担赔偿责任  
B. 无效劳动合同从订立时起就没有法律约束力  
C. 劳动合同被确认无效, 劳动者已付出劳动的, 用人单位无须支付劳动报酬  
D. 劳动合同部分无效, 不影响其他部分效力的, 其他部分仍然有效





18. 根据土地增值税法规的规定, 下列项目免征或暂免征收土地增值税的是( )。
- A. 房地产出租 B. 以房地产抵偿债务而发生权属转让
- C. 投资方以房地产进行投资、联营 D. 接受投资方将接受投资转入的房地产转让
19. 某大型企业设立了调解委员会, 以缓和劳资矛盾, 可以担当调解委员会主任的是( )。
- A. 总经理 B. 工会主席 C. 监事会主席 D. 党委书记
20. 根据《行政复议法》的规定, 被申请人不履行法定职责的, 现仍需履行的, 行政复议机关依法做出如下行政复议决定( )。
- A. 撤销该具体行政行为 B. 变更该具体行政行为
- C. 确认该具体行政行为无效 D. 决定被申请人在一定期限内履行
21. 根据《税收征收管理法实施细则》的规定, 纳税人的完税凭证、发票等涉税资料应当保存的期限是( )。
- A. 5 年 B. 10 年 C. 15 年 D. 20 年
22. 某企业职工李某的月工资为 9 000 元; 当地社会平均工资为 2 500 元, 最低工资为 1 200 元。李某每月应缴纳的基本养老保险费为( ) 元。
- A. 96 B. 200 C. 600 D. 720
23. 某生产企业是增值税小规模纳税人, 2017 年 10 月销售边角废料, 由税务机关代开增值税专用发票, 取得不含税收入 8 万元; 销售自己使用过的 2014 年 10 月购进的小汽车 1 辆, 取得含税收入 5.2 万元; 当月购进货物支付价款 3 万元, 取得增值税专用发票。根据增值税法律制度的规定, 该企业上述业务应缴纳增值税( ) 万元。
- A. 0.42 B. 0.48 C. 0.4 D. 0.34
24. 根据规定, 停工留薪期一般不超过( )。
- A. 6 个月 B. 12 个月 C. 18 个月 D. 24 个月

二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 甲地 A 公司和乙地 B 公司在丙地签订一份货物买卖合同, 约定由 B 公司在丁地向 A 公司交货。后 B 公司未能按约履行合同, A 公司便向人民法院提起诉讼。根据规定, 对该案有管辖权的人民法院是 ( )。
- A. 甲地人民法院 B. 乙地人民法院 C. 丙地人民法院 D. 丁地人民法院
2. 我国法的形式主要有宪法、法律、行政法规、地方性法规、行政规章、国际条约等。下列各项中, 属于行政法规的有 ( )。
- A. 国务院发布的《总会计师条例》  
B. 国务院发布的《企业财务会计报告条例》  
C. 省级人大常委会发布的地方会计管理条例  
D. 财政部发布的《财政部门实施会计监督办法》
3. 房地产开发企业将开发产品用于下列 ( ) 项目, 需要缴纳土地增值税。
- A. 用于换取其他单位的非货币性资产 B. 用于个人消费



- C. 用于出租  
D. 用于对外投资，共担风险
4. 关于支票，说法错误的有（ ）。
- A. 支票的提示付款期限自出票日起 10 日  
B. 支票的付款人为支票上记载的出票人开户银行  
C. 支票的金额、收款人名称、出票日期，可以由出票人授权补记  
D. 出票人签发的支票金额超过其签发时在付款人处实有的存款金额的，为空头支票
5. 下列各项中，减征或免征契税的有（ ）。
- A. 城镇职工按规定第一次购买公有住房的  
B. 因不可抗力灭失住房而重新购买住房的  
C. 国家机关承受房屋用于办公  
D. 纳税人承受荒山用于工业园的开发建设
6. 根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的下列所得中，应以收入全额为应纳税所得额的有（ ）。
- A. 红利  
B. 转让财产所得  
C. 租金  
D. 利息
7. 下列项目中，不得从应纳税所得额中扣除的有（ ）。
- A. 企业支付的违约金  
B. 企业之间支付的管理费  
C. 企业内营业机构之间支付的租金  
D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
8. 根据契税法律制度的规定，下列各项不征收契税的有（ ）。
- A. 接受作价房产入股  
B. 承受抵债房产  
C. 承租房产  
D. 继承房产
9. 张某于 2017 年 1 月 1 日起开始在甲公司上班，直到 2017 年 4 月 11 日，甲公司的劳动人事部门才书面通知张某，要求与张某订立书面劳动合同。根据《劳动合同法》的规定，下列表述不正确的是（ ）。
- A. 即使甲公司与张某于 4 月 11 日补订了书面劳动合同，甲公司仍需向张某每月支付 2 倍的工资，计算期间为 1 月 1 日至 4 月 10 日  
B. 即使甲公司与张某于 4 月 11 日补订了书面劳动合同，甲公司仍需向张某每月支付 2 倍的工资，计算期间为 2 月 1 日至 4 月 10 日  
C. 如果张某不与甲公司订立书面劳动合同，甲公司应当书面通知张某终止劳动关系，并支付经济补偿  
D. 如果张某不与甲公司订立书面劳动合同，甲公司应当书面通知张某终止劳动关系，无须支付经济补偿
10. 关于劳务派遣，下列表述正确的有（ ）。
- A. 在劳务派遣关系中，劳动合同关系存在于劳务派遣单位和被派遣劳动者之间，但劳动力给付的事实则发生于被派遣员工和用工单位之间  
B. 劳务派遣单位应当与被派遣劳动者订立 2 年以上的固定期限劳动合同，按月支付劳动报酬  
C. 用人单位不得设立劳务派遣单位向本单位或所属单位派遣劳动者，不得将被派遣劳动者再派遣到其他用人单位  
D. 劳务派遣单位应当将劳务派遣协议的内容告知被派遣劳动者，不得克扣用工



单位按照劳务派遣协议支付给被派遣劳动者的劳动报酬

11. 根据个人所得税法律制度的规定，个人通过非营利性的社会团体和国家机关进行的下列捐赠支出中，准予在缴纳个人所得税前的所得额中全额扣除的有（ ）。

- A. 向贫困地区的捐赠
- B. 向农村义务教育的捐赠
- C. 向公益性青少年活动场所的捐赠
- D. 向红十字事业的捐赠

12. 根据房产税法律制度的规定，下列与房屋不可分割的附属设备中，应计入房产原值计缴房产税的有（ ）。

- A. 中央空调
- B. 电梯
- C. 暖气设备
- D. 给水排水管道

13. 下列内容属于劳动合同必备条款的有（ ）。

- A. 用人单位的营业执照号码
- B. 劳动者的居民身份证或其他有效身份证件号码
- C. 劳动合同期限
- D. 劳动报酬

14. 中国公民郝某就职于国内某会计师事务所。2017 年除薪金收入外，1 月将新的 1 套公寓住房出租，租期半年，一次性收取租金 3 000 元；7 月将该套公寓以市场价出售，扣除购房成本及相关交易税费后所得 50 000 元。郝某出租公寓的租金收入应缴纳的税是（ ）。

- A. 房产权
- B. 个人所得税
- C. 增值税及其附加
- D. 土地增值税

15. 根据增值税法律制度的规定，个人无偿赠予不动产的下列情形中，免征增值税的是（ ）。

- A. 离婚财产分割
- B. 个人将不动产无偿赠予兄弟姐妹
- C. 个人将不动产无偿赠予对其承担直接赡养义务的赡养人
- D. 个人将不动产无偿赠予公益组织

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低得分为 0 分。）

1. 契税的纳税人是在我国境内转让土地、房屋权属的单位和个人。（ ）
2. 扣缴义务人擅自销毁账簿和记账凭证，不缴或少缴应纳税款的行为属于偷税行为。（ ）
3. 从事机动车交通事故责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人。（ ）
4. 商业承兑汇票的付款人对见票即付或到期的票据，故意压票、拖延支付的，按照规定处以压票、拖延支付期间内每日票据金额万分之五的罚款。（ ）
5. 土地增值税纳税人转让房地产的，只有取得了货币收入，才需要缴纳土地增值税。（ ）
6. 汇款回单既能作为汇出银行受理汇款的依据，又能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。（ ）



7. 编制完银行存款余额调节表后, 应当据以调整银行存款的账面余额。 ( )
8. 以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等, 企业应通过长期待摊费用科目核算。 ( )
9. 委托收款以单位为付款人的, 银行应于当日将款项主动支付给收款人。 ( )
10. 某房地产开发公司在 X 开户银行开立有基本存款账户。2017 年 3 月 2 日, 该公司因贷款又需要在 Y 银行开立了一个一般存款账户(账号: 998123668989)。3 月 2 日, 该公司财务人员签发了一张现金支票(支票上的出票人账号为 998123668989), 并向 Y 银行提示付款, 要求提取现金 30 万元。Y 银行工作人员对支票审查后, 拒绝为该公司办理现金取款。Y 银行工作人员的做法是错误的。 ( )

四、不定项选择题(本类题共 3 大题, 每题 4 个小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题备选答案中有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

1. 中国公民赵某任职于一家投资公司, 2017 年取得收入如下。
- (1) 每月工资收入 4 600 元, 每季度取得季度奖金 3 000 元。
- (2) 6 月 1 日, 任职 5 年的赵某与该公司解除劳动关系, 取得一次性补偿收入 80 000 元。已知该公司所在地上年职工平均工资为 20 000 元。
- (3) 6 月份在某报刊上发表两篇文章, 分别取得稿酬 1 200 元和 800 元。
- (4) 7 月份取得财务咨询收入 80 000 元, 将其中的 8 000 元直接捐赠给当地某学校, 10 000 元通过国家机关捐赠给某农村用作义务教育。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

- (1) 赵某 2017 年度工资收入应缴纳的个人所得税为 ( ) 元。
- A. 396                      B. 1 484                      C. 756                      D. 742
- (2) 赵某取得的一次性补偿收入应缴纳的个人所得税为 ( ) 元。
- A. 0                          B. 15                          C. 75                          D. 2 400
- (3) 赵某取得稿酬所得应缴纳的个人所得税为 ( ) 元。
- A. 56                          B. 72                          C. 168                          D. 224
- (4) 赵某取得的咨询收入应缴纳的个人所得税为 ( ) 元。
- A. 17 800                      B. 11 800                      C. 11 440                      D. 14 600
2. 2017 年下半年, 实行标准工时制的甲公司在劳动用工方面发生下列事实。
- (1) 9 月 5 日, 已累计工作 6 年且本年度从未请假的杨某向公司提出年休假申请。
- (2) 因工作需要, 公司安排范某在国庆期间加班 4 天。其中, 占用法定休假日 3 天, 占用周末休息日 1 天。范某日工资为 200 元。
- (3) 10 月 20 日, 尚处于试用期的马某在上班途中受到非本人主要责任的交通事故伤害, 住院治疗 2 个月。
- (4) 11 月 10 日, 公司通过口头协议聘用郑某从事非全日制用工, 试用期 1 个月; 12 月 29 日, 公司发现郑某与乙公司也订立了非全日制用工劳动合同, 便通知郑某终止用工。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。



- (1) 杨某可依法享受的最长年休假期限是（ ）。
- A. 15 天      B. 5 天      C. 20 天      D. 10 天
- (2) 甲公司向范某支付国庆期间加班工资拟采取的下列方案中，符合法律规定的是（ ）。
- A. 甲公司事后安排范某补休国庆节 3 天法定休假日，向其支付 1 600 元的加班工资
- B. 甲公司事后安排范某补休国庆节 3 天法定休假日，向其支付 400 元的加班工资
- C. 甲公司事后未安排范某补休，向其支付 2 200 元的加班工资
- D. 甲公司事后安排范某补休周末休息日，向其支付 1 800 元的加班工资
- (3) 关于马某受伤住院治疗法律后果的下列表述中，正确的是（ ）。
- A. 甲公司可按照不低于当地最低工资标准的 80% 向马某支付治疗期间的工资
- B. 因在上班途中，马某此次受伤不能认定为工伤
- C. 因尚处于试用期，马某此次受伤不能认定为工伤
- D. 甲公司应按照双方在劳动合同中约定的劳动报酬向马某支付治疗期间的工资
- (4) 关于甲公司和郑某之间非全日制用工劳动关系的下列表述中，正确的是（ ）。
- A. 甲公司与郑某可以订立口头用工协议
- B. 郑某有权与甲公司和乙公司分别订立劳动合同
- C. 甲公司可以随时通知郑某终止用工
- D. 甲公司与郑某可以约定试用期

3. 某居民企业于 2016 年 12 月注册成立，主要从事货物生产及加工。2017 年度生产经营情况如下。

- (1) 销售产品取得不含税收入 8 000 万元；提供加工劳务取得不含税收入 1 000 万元。
- (2) 产品销售成本 3 500 万元、税金及附加 200 万元、销售费用 1 000 万元；财务费用 200 万元；管理费用 1 200 万元（其中，包括业务招待费 80 万、广告费和业务宣传费 500 万）。
- (3) 营业外支出 600 万元（其中，直接赞助支出 80 万元、税收滞纳金 10 万元）。
- (4) 全年计入成本费用的实发工资是 900 万元，发生职工工会经费、职工教育经费、职工福利费分别为 15 万元、80 万元、150 万元，取得相应合法的票据。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 下列关于企业纳税处理的说法中，说法正确的有（ ）。
- A. 税前允许扣除的业务招待费 48 万元
- B. 税前允许扣除的广告费和业务宣传费 500 万元
- C. 直接赞助支出不能在税前扣除
- D. 税前允许扣除的税收滞纳金 10 万元
- (2) 2017 年，该企业在税前准予扣除的营业外支出为（ ）万元。
- A. 600      B. 590      C. 520      D. 510
- (3) 2017 年，工资及三项经费应调整应纳税所得额为（ ）万元。
- A. 94.5      B. 51.5      C. 81.5      D. 45.5
- (4) 2017 年，该企业应缴纳的企业所得税为（ ）万元。
- A. 617.875      B. 624.125      C. 606.625      D. 626.625

## 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷(五)

一、单项选择题(本类题共 24 小题,每小题 1.5 分,共 36 分。每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 甲企业为主产水泥混凝土的增值税一般纳税人,其销售水泥混凝土选择按照简易办法纳税。2017 年 10 月,甲企业销售水泥混凝土取得含税收入 636 万元;当月认证的全部增值税专用发票进项税额为 48 万元。有关甲企业本月应缴纳的增值税,下列计算正确的是( )。

- A.  $636 \div (1+6\%) \times 6\%$                       B.  $636 \div (1+6\%) \times 6\% - 48$   
C.  $636 \div (1+3\%) \times 3\%$                       D.  $636 \div (1+3\%) \times 3\% - 48$

2. 下列情形中,用人单位不得解除劳动合同的是( )。

- A. 劳动者在试用期内的                      B. 劳动者不能胜任工作的  
C. 劳动者在哺乳期的                      D. 用人单位生产经营发生严重困难

3. 根据《企业所得税法》的规定,下列各项按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地的是( )。

- A. 销售货物所得                      B. 提供劳务所得  
C. 动产转让所得                      D. 特许权使用费所得

4. 根据《会计档案管理办法》,企业现金日记账和银行存款日记账的保管期限为( )

- A. 10 年                      B. 15 年                      C. 30 年                      D. 永久

5. 根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列城市土地中应缴纳城镇土地使用税的是( )。

- A. 企业生活区用地                      B. 国家机关自用的土地  
C. 名胜古迹自用的土地                      D. 市政街道公共用地

6. 在某上市公司工作的杨某工作年限为 16 年,2017 年公司因盈利不佳,符合可裁减人员规定而与杨某解除劳动合同。当时杨某月工资为 6 400 元,当地职工月平均工资为 3 500 元,杨某可以得到的经济补偿金为( )元。

- A. 76 800                      B. 102 400                      C. 126 000                      D. 168 000

7. 根据印花税法法律制度的规定,下列各项中,免征印花税的是( )。

- A. 土地使用证                      B. 专利权转移书据  
C. 未按期兑现的加工承揽合同                      D. 发行单位与订阅单位之间书立的凭证

8. 某公司向职工发放自产的加湿器作为福利。该产品的成本为每台 150 元,共有职工 500 人,计税价格为 200 元,增值税税率为 17%,则计入该公司应付职工薪酬的金额为( )元。

- A. 117 000                      B. 75 000                      C. 100 000                      D. 92 000

9. 下列各项中,不免征或暂免征收个人所得税的是( )。

- A. 离退休人员按规定领取离退休工资



- B. 国家民政部门支付给个人的生活困难补助费  
C. 单位对个人缴付的住房公积金  
D. 外籍个人以现金形式取得的住房补贴和伙食补贴
10. 下列税法构成要素中，衡量纳税义务人税收负担轻重与否的重要标志是（ ）。  
A. 纳税期限 B. 减税免税 C. 税率 D. 纳税环节
11. 甲、乙在 A 地签订合同，将甲在 B 地的一栋房产出售给乙。后因乙未按约定支付价款，双方发生争议。根据民事诉讼法律制度的规定，该案件的管辖法院应当是（ ）。  
A. 甲住所地人民法院 B. 乙住所地人民法院  
C. A 地人民法院 D. B 地人民法院
12. 根据关税法律制度的规定，下列各项海关可以酌情减免关税的是（ ）。  
A. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品  
B. 在境外运输途中受到损坏的进口货物  
C. 无商业价值的广告品及货样  
D. 国际组织无偿赠送的物资
13. 下列各项中，不属于企业所得税纳税人的是（ ）。  
A. 社会团体 B. 个人独资企业 C. 事业单位 D. 民办非企业单位
14. 某金店为增值税一般纳税人，2017 年 1 月零售铂金首饰取得含税销售额 58.5 万元；零售翡翠手镯取得含税销售额 1.17 万元；零售包金首饰取得含税收入 5.85 万元；零售珍珠项链取得含税收入 7.02 万元；采取以旧换新方式销售金项链，新项链同期零售价格为 11.7 万元，旧项链作价 3.51 万元。该金店 2017 年 1 月份应缴纳消费税（ ）万元。  
A. 2.85 B. 3 C. 3.6 D. 3.45
15. 小王 2017 年 3 月 1 日到某公司应聘，当日通过面试，次日小王开始在该公司工作，但未签订劳动合同，直到 3 月 15 日才与公司签订劳动合同。小王与公司建立劳动关系的日期是（ ）。  
A. 3 月 1 日 B. 3 月 2 日 C. 3 月 15 日 D. 3 月 16 日
16. 根据城镇土地使用税法的规定，城镇土地使用税的计税依据是（ ）。  
A. 纳税人实际用于经营活动的土地面积  
B. 纳税人实际有效利用的土地面积  
C. 纳税人实际占用的土地面积  
D. 税务机关认定的建筑面积
17. 自劳动争议调解组织收到调解申请之日起（ ）内未达成调解协议的，当事人可以依法申请仲裁。  
A. 10 日 B. 15 日 C. 20 日 D. 30 日
18. 下列各项中，需要办理税务登记的是（ ）。  
A. 国家机关 B. 无固定生产经营场所的流动性农村小商贩  
C. 企业在外地设立的分支机构 D. 取得劳务收入的个人
19. A 县的刘某出资 100 万元，以 B 县关某的名义与 C 县张某共同投资在 D 县设立了甲有限责任公司。现刘某拟提起诉讼请求确认自己为甲有限责任公司股东。根据民事诉讼法律制度的规定，有权管辖本案的法院是（ ）。



- A. A 县人民法院                      B. B 县人民法院  
C. C 县人民法院                      D. D 县人民法院
20. 赵某使用银行卡支付宾馆住宿费 1 万元。根据银行卡业务管理的规定, 银行办理该银行卡收单业务收取的结算手续费应不得低于 ( ) 元。  
A. 20                      B. 50                      C. 100                      D. 125
21. 甲公司持有一张商业汇票, 到期委托开户银行向承兑人收取票款。甲公司行使的票据权利是 ( )。  
A. 付款请求权                      B. 利益返还请求权  
C. 票据追索权                      D. 票据返还请求权
22. 见票后定期付款汇票的持票人向承兑人提示承兑的期限为 ( )。  
A. 出票日起 10 日内                      B. 出票日起 1 个月内  
C. 到期日起 10 日内                      D. 到期日起 1 个月内
23. 根据劳动合同法法律制度的规定, 以下关于非全日制用工说法不正确的是 ( )。  
A. 不得约定试用期                      B. 劳务报酬的支付周期为 30 日  
C. 可以不签订劳动合同                      D. 劳动关系终止, 用工单位不用支付经济补偿
24. 2017 年 10 月, 高校教师张某取得一次性技术服务收入 4 200 元, 支付交通费 300 元。已知劳务报酬所得个人所得税税率为 20%, 每次收入不足 4 000 元的, 减除费用 800 元; 每次收入在 4 000 元以上的, 减除 20% 的费用。张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额的下列计算正确的是 ( )。  
A.  $[(4\,200 - 300) - 800] \times 20\% = 620$  (元)  
B.  $4\,200 \times (1 - 20\%) \times 20\% - 300 = 472$  (元)  
C.  $[4\,200 \times (1 - 20\%) - 300] \times 20\% = 612$  (元)  
D.  $4\,200 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 672$  (元)
25. 根据消费税法律制度的规定, 对部分应税消费品实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法。下列各项中, 属于实行复合计税办法的消费品有 ( )。  
A. 卷烟                      B. 烟丝                      C. 一次性筷子                      D. 成品油

二、多项选择题 (本类题共 15 小题, 每小题 2 分, 共 30 分。每小题备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列选项中, 属于法定减免关税的进口货物的有 ( )。  
A. 起卸后海关放行前, 因不可抗力遭受损坏或损失的物资  
B. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资  
C. 无商业价值的广告品和货样  
D. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
2. 下列稿酬所得中, 应合并为一次所得计征个人所得税的有 ( )。  
A. 同一作品在报刊上连载, 分次取得的稿酬  
B. 同一作品再版取得的稿酬  
C. 同一作品出版社分 3 次支付的稿酬





- D. 同一作品出版后加印而追加的稿酬
3. 资源税按定额征收的是（ ）。
- A. 原油              B. 天然气              C. 盐              D. 有色金属原矿
4. 下列属于资源税减免税优惠的有（ ）。
- A. 开采原油过程中用于加热、修井的原油  
B. 未单独核算减免资源税课税数量的项目  
C. 南方海盐暂减按每吨 15 元征收资源税  
D. 地面抽采煤层气暂不征收资源税
5. 下列选项属于非转让背书的有（ ）。
- A. 委托收款背书    B. 质押背书              C. 条件背书              D. 部分背书
6. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项属于企业所得税的税收优惠方式的有（ ）。
- A. 加计扣除              B. 加速折旧              C. 减计收入              D. 税额抵免
7. 某公司拟与张某签订为期 3 年的劳动合同。关于该合同试用期约定的下列方案中，符合法律制度的有（ ）。
- A. 不约定试用期    B. 试用期 1 个月    C. 试用期 3 个月    D. 试用期 6 个月
8. 根据劳动合同法律制度的规定，下列对劳动仲裁管辖的表述正确的有（ ）。
- A. 劳动争议由劳动合同履行地或用人单位所在地的劳动争议仲裁委员会管辖  
B. 双方当事人分别向劳动合同履行地和用人单位所在地的劳动争议仲裁委员会申请仲裁的，由劳动合同履行地的劳动争议仲裁委员会管辖  
C. 用人单位未经注册、登记的，其出资人、开办单位或主管部门所在地为用人单位所在地  
D. 案件受理后，劳动合同履行地和用人单位所在地发生变化的，不改变争议仲裁的管辖
9. 根据劳动合同法律制度的规定，下列对劳动合同订立的形式描述中，正确的有（ ）。
- A. 建立劳动关系，应当订立书面劳动合同  
B. 非全日制用工双方当事人可以不订立书面劳动合同  
C. 建立劳动关系只能订立书面劳动合同  
D. 试用期用工双方当事人可以订立口头协议
10. 甲市王某违反《治安管理处罚法》被乙市丙区公安分局处以拘留 5 天的处罚，王某不服向乙市公安局申请复议，乙市公安局将处罚结果变更为罚款 500 元。王某向法院提起行政诉讼。对此案有管辖权的法院是（ ）。
- A. 乙市丙区人民法院              B. 甲市王某住所地基层人民法院  
C. 甲市中级人民法院              D. 乙市公安局所在地基层人民法院
11. 根据消费税法法律制度的规定，下列关于消费税纳税地点的表述正确的有（ ）。
- A. 除另有规定外，纳税人销售应税消费品应向生产地的主管税务机关纳税  
B. 除另有规定外，纳税人销售应税消费品应向纳税人机构所在地或居住地的主



管税务机关纳税

- C. 进口的应税消费品, 由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税
- D. 委托加工的应税消费品, 受托方为个人的, 由委托方向机构所在地的主管税务机关申报纳税

12. 根据《税收征收管理法》的规定, 税务机关在税款征收中, 根据不同情况有权采取的措施有 ( )。

- A. 加收滞纳金 B. 追征税款 C. 核定应纳税额 D. 吊销营业执照

13. 下列各项中, 符合《企业所得税法》规定的有 ( )。

- A. 转让国债的收益要缴纳企业所得税
- B. 资本的利息支出不得在缴纳所得税前扣除
- C. 公益性捐赠不得在缴纳所得税前扣除
- D. 股票转让净收入和发行股票的净溢价收入免缴企业所得税

14. 中国公民李某为某大学教授, 2017 年 1 至 6 月除了从所在大学取得工资薪金收入外, 还取得以下几项收入: 2 月 10 日受邀到境内某企业演讲, 主办方支付报酬 5 000 元; 3 月份有两篇论文在相关专业期刊上发表, 分别取得稿酬 3 200 元和 4 500 元; 4 月份, 将自己某著作的外文翻译版权转让给境外某出版社, 取得收入折合人民币 62 000 元, 已向该境外出版社所在国缴纳个人所得税税款折合人民币 5 600 元; 6 月 6 日因购物取得一张发票, 中奖 1 000 元, 6 月 8 日又因购物取得发票, 中奖 200 元。李某 4 月和 6 月取得的应税收入应缴纳的个人所得税的情况为 ( )。

- A. 出版权应缴纳个人所得税 4 320 元
- B. 出版权应缴纳个人所得税 6 800 元
- C. 发票中奖应缴纳个人所得税 200 元
- D. 发票中奖应缴纳个人所得税 0 元

15. 下列项目中, 免征增值税的有 ( )。

- A. 房地产公司销售住宅楼
- B. QFII 委托境内公司在我国从事证券买卖业务取得的价差收入
- C. 养老院提供的育养服务
- D. 从事农业机耕、排灌、病虫害防治技术培训

三、判断题 (本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。每小题答题正确的得 1 分, 答题错误的扣 0.5 分, 不答题的不得分也不扣分, 本类题最低得分为 0 分。)

1. 人民法院审理行政案件, 可以对当事人双方进行调解, 促其达成调解协议。

( )

2. 国有独资公司经国有资产监督管理机构决定可以设立股东会。

( )

3. 存款人只能在注册地开立一个基本存款账户, 不得异地开立银行结算账户。

( )

4. 某县人民政府为安置就业困难人员提供的给予岗位补贴和社会保险补贴的公益性岗位, 其《劳动合同》需要遵守劳动合同法有关无固定期限劳动合同的规定及支付经济补偿的规定。

( )



5. 契税纳税义务发生的时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质的当天。（ ）
6. 一个国家的现行法律规范分为若干个法律部门，由这些法律部门组成的具有内在联系的、互相协调的统一整体构成一国的法律体系。（ ）
7. 用人单位裁减人员后，在 12 个月内重新招用人员的，应当通知被裁减的人员，并在同等条件下优先招用被裁减的人员。（ ）
8. 职工发生工伤事故但所在用人单位未依法缴纳工伤保险费的，不享受工伤保险待遇。（ ）
9. 行政复议需要事先预交费用。（ ）
10. 销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。（ ）

四、不定项选择题（本类题共 3 大题，每题 4 个小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1. 某企业 2017 年 1 月份发生下列事项。
  - (1) 与其他企业订立销售合同一份，所载金额 100 万元。
  - (2) 订立借款合同一份，所载金额 200 万元。
  - (3) 订立加工合同一份，列明加工收入 10 万元，受托方提供原材料金额 90 万元。
  - (4) 订立财产保险合同一份，投保金额 200 万元，保险费 5 万元。
  - (5) 签订建筑安装工程总承包合同一份，承包金额 5 000 万元。其中，1 000 万元分包给其他单位，已签订分包合同。

已知购销合同税率 0.3‰、借款合同税率 0.05‰、加工承揽合同税率 0.5‰、财产保险合同税率 1‰、建筑安装工程承包合同税率 0.3‰。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 该企业加工合同应缴纳的印花税为（ ）元。
 

|        |        |        |        |
|--------|--------|--------|--------|
| A. 270 | B. 500 | C. 320 | D. 300 |
|--------|--------|--------|--------|
- (2) 该企业工程承包合同应缴纳的印花税为（ ）元。
 

|           |           |          |           |
|-----------|-----------|----------|-----------|
| A. 15 000 | B. 18 000 | C. 3 000 | D. 30 000 |
|-----------|-----------|----------|-----------|
- (3) 该企业当月应缴纳的印花税是（ ）元。
 

|           |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| A. 18 770 | B. 18 650 | C. 18 670 | D. 18 470 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
- (4) 下列证件中，按每件 5 元贴花的有（ ）。
 

|          |           |        |          |
|----------|-----------|--------|----------|
| A. 房屋产权证 | B. 工商营业执照 | C. 专利证 | D. 土地使用证 |
|----------|-----------|--------|----------|

2. 2016 年 12 月 1 日，甲公司为了支付购货款向乙公司签发了一张金额为 100 万元的支票，填写票据时，由于乙公司的全称不确定，甲公司财务人员将收款人名称留白，授权甲公司的业务员王某确定乙公司全称后再填写收款人名称。王某到乙公司处核实全称并将其准确记入支票后，将支票交给乙公司财务人员。乙公司收到支票后又将该支票背书转让给丙公司，丙公司于 2017 年 1 月 1 日向付款银行提示付款被拒绝。



要求：根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 根据票据法律制度的规定，下列各项属于支票的授权补记事项的有（ ）。  
A. 收款人名称 B. 出票日期 C. 付款人名称 D. 金额
- (2) 根据票据法律制度的规定，下列说法正确的有（ ）。  
A. 付款银行有权拒绝付款，因为甲公司财务人员出票时未记载收款人。  
B. 付款银行有权拒绝付款，因为丙公司未在法定期限内提示付款。  
C. 丙公司有权向付款银行进行追索。  
D. 丙公司无权向付款银行进行追索。
- (3) 根据票据法律制度的规定，丙公司对出票人甲公司的票据权利应当于（ ）前行使。  
A. 2017-5-31 B. 2016-12-11 C. 2017-1-1 D. 2017-2-28
- (4) 假定丙公司于 2016 年 12 月 5 日提示付款时，付款银行告知其出票人甲公司账户余额仅为 80 万元，拒绝支付票款并出具了拒绝证明。根据票据法律制度的规定，下列说法中正确的有（ ）。  
A. 该支票属于空头支票  
B. 应该对甲公司处以 50 000 元的罚款  
C. 应该对甲公司处以 10 000 元的罚款  
D. 丙公司有权要求甲公司支付 20 000 元的赔偿金

3. 2017 年 5 月 1 日，张某与某家具厂签订了一份定做家具的合同。该合同没有约定发生纠纷的解决方式。2017 年 7 月 1 日，张某验收家具时，认为质量不符合合同的约定。张某要求解除合同，并退还已经支付的预付款，被家具厂拒绝，双方发生纠纷。2017 年 7 月 10 日，张某向仲裁机构申请仲裁，仲裁机构不予受理。2017 年 7 月 20 日，张某又向人民法院提起民事诉讼。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 仲裁机构不予受理的下列理由，正确的是（ ）。  
A. 不属于《仲裁法》所规定的仲裁范围  
B. 当事人双方不是平等主体  
C. 当事人双方没有仲裁协议  
D. 不属于本地域管辖
- (2) 可以受理张某诉讼的人民法院有（ ）。  
A. 张某住所地的人民法院 B. 该家具厂住所地的人民法院  
C. 合同履行地的人民法院 D. 合同签订地的人民法院
- (3) 张某与家具厂纠纷的诉讼时效起算日是（ ）。  
A. 2017 年 5 月 1 日 B. 2017 年 7 月 1 日  
C. 2017 年 5 月 10 日 D. 2017 年 5 月 20 日
- (4) 如果张某胜诉，家具厂拒绝履行已经发生法律效力的民事判决时，人民法院可以采取的强制执行措施有（ ）。  
A. 查封被执行人的财产 B. 拍卖被执行人的财产  
C. 冻结被执行人的存款 D. 提取被执行人的收入

## 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（六）

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 下列说法正确的是（ ）。  
A. 会计档案销毁清册需要保管 15 年    B. 银行存款余额调节表需要保管 10 年  
C. 固定资产卡片账应保管 15 年        D. 现金日记账需要保管 15 年
2. 根据仲裁法的规定，下列关于仲裁协议的说法不正确的是（ ）。  
A. 口头达成仲裁的意思表示无效  
B. 仲裁协议一经依法成立，即具有法律约束力  
C. 仲裁庭无权确认合同的效力  
D. 当事人对仲裁协议的效力有异议，应当在仲裁庭首次开庭前提出
3. 在诉讼时效期间的最后 6 个月内，因不可抗力或其他障碍致使权利人不能行使请求权的，则诉讼时效期间计算适用的情形是（ ）。  
A. 诉讼时效期间的计算不受影响，继续计算  
B. 诉讼时效期间暂停计算，待障碍消除后继续计算  
C. 已经过的诉讼时效期间归于无效，待障碍消除后重新计算  
D. 权利人可请求法院延长诉讼时效期间
4. 根据消费税法律制度的规定，企业发生的下列经营行为中，外购应税消费品已纳消费税额不准从应纳消费税额中扣除的是（ ）。  
A. 以外购已税白酒生产白酒  
B. 以外购已税烟丝生产卷烟  
C. 以外购已税化妆品为原料生产化妆品  
D. 以外购已税实木地板为原料生产实木地板
5. 下列各项不属于印花税额缴纳方法的是（ ）。  
A. 自行贴花        B. 汇贴汇缴        C. 委托代征        D. 邮局申报
6. 某酒店 2017 年 9 月份取得客房出租收入 50 万元，餐饮收入 25 万元，该酒店未在规定期限内进行纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报。根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关有权对该酒店采取的税款征收措施是（ ）。  
A. 采取税收保全措施                      B. 责令提供纳税担保  
C. 核定其应纳税额                          D. 税务人员到酒店直接征收税款
7. 根据企业所得税法律制度的规定，以下属于非居民企业的是（ ）。  
A. 根据我国法律成立，实际管理机构在中国的丙公司  
B. 根据外国法律成立，实际管理机构在我国的甲公司  
C. 根据外国法律成立且实际管理机构在国外，在我国设立机构场所的  
D. 根据我国企业法律成立且实际管理机构在国内，在国外设立机构场所的



8. 下列各项中, 不属于法律行为的是 ( )。
- A. 甲请求乙代理购买一台电视机      B. 甲委托乙修理一部机器  
C. 甲与乙公司签订购买合同      D. 甲听说乙中了 500 万元大奖
9. 根据个人所得税法律制度的有关规定, 下列各项中, 按照“稿酬收入”征收个人所得税的是 ( )。
- A. 作品出版或发表      B. 审稿收入  
C. 任职公司董事      D. 讲课收入
10. 根据支付结算法律制度的规定, 基本存款账户自 ( ) 可以办理付款业务。
- A. 正式开立之日起      B. 正式开立之日起 3 个工作日后  
C. 正式开立之日起 5 个工作日后      D. 正式开立之日起 7 个工作日后
11. 某酒厂为增值税一般纳税人, 2017 年 4 月销售粮食白酒 2 吨, 取得销售收入 14 040 元 (含增值税)。已知粮食白酒消费税的定额税率为 0.5 元/500 克, 比例税率为 20%。根据消费税法律制度的规定, 该酒厂 4 月应缴纳的消费税税额为 ( ) 元。
- A. 6 229.92      B. 5 510      C. 5 000      D. 4 400
12. 公司职工甲因工作疏忽职给公司造成经济损失 10 000 元, 已知甲每月工资收入 2 500 元, 当地月最低工资 1 800 元。根据劳动合同法律制度的规定, 该公司可从甲每月工资中扣除的最高限额为 ( ) 元。
- A. 500      B. 700      C. 800      D. 1 000
13. 下列存款账户中, 可以用于办理现金支取的是 ( )。
- A. 证券交易结算资金专用存款账户      B. 临时存款账户  
C. 一般存款账户      D. 信托基金专用存款账户
14. 下列关于应税消费品销售额的表述中, 不正确的是 ( )。
- A. 应税消费品销售额包括向购买方收取的增值税税款  
B. 纳税人自产自用的应税消费品, 按照纳税人生产的同类消费品的销售价格确定销售额  
C. 随同从价计征应税消费品出售的包装物, 无论是否单独计价, 均应并入销售额  
D. 对因逾期未收回的包装物不再退还的或者已收取的时间超过 12 个月的押金, 应并入应税消费品的销售额
15. 下列各项中, 根据法的主体、调整对象和渊源所做的分类是 ( )。
- A. 国际法和国内法      B. 根本法和普通法  
C. 实体法和程序法      D. 公法和私法
16. 甲企业 (增值税一般纳税人) 由于管理不善, 导致一批前期已经抵扣进项税额的库存材料丢失, 账面成本为 100 万元, 责任人李某赔偿 3 万元。已知该批材料适用的增值税税率是 17%, 则甲企业此项损失企业所得税前可以扣除的金额是 ( ) 万元。
- A. 97      B. 100      C. 114      D. 117
17. 根据支付结算法律制度的规定, 下列各项中, 不属于一般存款账户使用范围的是 ( )。
- A. 办理借款转存      B. 办理借款归还



- C. 办理现金支取 D. 办理现金缴存
18. 下列选项中, 适用仲裁的是 ( )。
- A. 合同纠纷 B. 继承纠纷 C. 离婚纠纷 D. 抚养纠纷
19. 根据增值税法律制度的规定, 增值税一般纳税人下列行为中涉及的进项税额, 不得从销项税额中抵扣的是 ( )。
- A. 食品厂将自产的月饼发给职工作为中秋节的福利  
B. 商场将购进的服装发给职工用于运动会入场式  
C. 电脑生产企业将自产的电脑分配给投资者  
D. 纺织厂将自产的窗帘用于职工活动中心
20. 根据消费税法律制度的规定, 下列各项中, 不征收消费税的是 ( )。
- A. 汽油 B. 眉笔 C. 沐浴液 D. 香水
21. 下列各项中, 不会导致固定资产账面价值发生增减变动的是 ( )。
- A. 盘盈固定资产 B. 经营性租赁租入设备  
C. 以固定资产对外投资 D. 对固定资产计提减值准备
22. 根据支付结算法律制度的规定, 票据凭证不能满足背书人记载事项的需要, 可以加附粘单。粘单上的第一记载人, 应当在票据和粘单的粘接处签章。该第一记载人是 ( )。
- A. 粘单上的第一手背书的被背书人 B. 票据上最后一手背书的背书人  
C. 票据持票人 D. 粘单上第一手背书的背书人
23. 根据关税法律制度的规定, 进口原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或者地区的货物, 适用的关税税率是 ( )。
- A. 最惠国税率 B. 普通税率 C. 协定税率 D. 特惠税率
24. 下列关于劳动调解的说法中, 正确的是 ( )。
- A. 企业劳动争议调解委员会由职工代表和企业代表组成  
B. 企业劳动争议调解委员会主任只能由工会成员担任  
C. 当事人申请劳动争议调解必须书面申请  
D. 自劳动争议调解组织收到调解申请之日起 10 日内未达成调解协议的, 当事人可以依法申请仲裁

二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

- 关于会计档案的销毁，下列说法正确的有（ ）。
  - 应当由本单位财务会计部门提出销毁意见
  - 应当编制会计档案销毁清册
  - 单位负责人应在销毁清册上签署意见
  - 应当由单位档案机构和会计机构共同派员监销
- 根据企业所得税法律制度的规定，下列收入不属于企业所得税免税收入的有（ ）。
  - 财政拨款
  - 国债利息收入
  - 物资及现金溢余
  - 依法收取并纳入财政管理的政府性基金



3. 下列属于车船税的计税依据的有 ( )。  
A. 整备质量每吨 B. 净吨位每吨 C. 艇身长度每米 D. 每辆
4. 以下有关个人所得税的所得来源说法正确的有 ( )。  
A. 财产租赁所得, 以租赁财产的转让地作为所得来源地  
B. 生产经营所得, 以生产、经营所得实现地作为所得来源地  
C. 特许权使用费所得, 以特许权的使用地作为所得来源地  
D. 不动产转让所得, 以不动产坐落地作为所得来源地
5. 下列各项中, 适用超额累进税率计征个人所得税的有 ( )。  
A. 个体工商户的生产经营所得 B. 工资、薪金所得  
C. 对企事业单位的承包经营所得 D. 财产转让所得
6. 甲公司出纳人员因保管不善, 丢失支票一张。根据《票据法》的规定, 其在票据丧失后可以采取的补救措施包括 ( )。  
A. 挂失止付 B. 公示催告 C. 普通诉讼 D. 仲裁
7. 下列关于办理支票的程序表述中, 不符合法律规定的有 ( )。  
A. 支票的金额、收款人名称, 可以由出票人授权补记  
B. 出票人不可在支票上记载自己为收款人  
C. 支票的提示付款期限自出票日起 1 个月  
D. 支票的出票人签发支票的金额不得超过付款时其在付款人处实有的存款金额
8. 下列选项中, 可以不支付对价而取得票据权利的有 ( )。  
A. 甲公司因退税从税务机关取得的支票  
B. 乙公司接受购买货物一方开出的用于支付定金的支票  
C. 丙公司因与其他公司合并取得的支票  
D. 丁公司因接受赠予取得的支票
9. 根据劳动合同法律制度的规定, 下列各项除劳动者提出订立固定期限劳动合同外, 用人单位与劳动者应当订立无固定期限劳动合同的情形有 ( )。  
A. 劳动者在该用人单位连续工作满 10 年的  
B. 连续订立 2 次固定期限劳动合同, 继续续订的  
C. 国有企业改制重新订立劳动合同, 劳动者在该用人单位连续工作满 5 年且距法定退休年龄不足 15 年的  
D. 用人单位初次实行劳动合同制度, 劳动者在该用人单位连续工作满 10 年且距法定退休年龄不足 10 年
10. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列说法正确的有 ( )。  
A. 任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、编辑等专业人员, 因在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得, 按照“稿酬所得”项目缴纳个人所得税  
B. 除专业人员外的其他人员在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得, 按照“稿酬所得”项目缴纳个人所得税  
C. 出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品, 由本社以图书形式出版而取得的稿费收入, 应按“工资、薪金所得”项目征收个人所得税  
D. 出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品, 由本社以图书形式出版而取得的稿费收入, 应按“稿酬所得”项目征收个人所得税





11. 根据《仲裁法》的规定，当事人之间达成的书面仲裁协议属于下列（ ）情形之一的，该书面仲裁协议无效。
- A. 约定与人身有关的收养、继承纠纷
  - B. 无民事行为能力人或限制民事行为能力人订立的仲裁协议
  - C. 一方采取胁迫手段，迫使对方订立仲裁协议的
  - D. 由强制性法律规范调整的法律关系的争议
12. 根据个人所得税法律制度的规定，下列收入按照“特许权使用费所得”税目征收个人所得税的有（ ）。
- A. 提供商标使用权取得的收入
  - B. 转让土地使用权取得的收入
  - C. 转让著作权取得的收入
  - D. 转让专利权取得的收入
13. 个人取得下列各项所得，可以采用五级超额累进税率计算个人所得税的有（ ）。
- A. 工资、薪金所得
  - B. 劳务报酬所得
  - C. 个体工商户生产、经营所得
  - D. 对企事业单位的承包、承租经营所得
14. 根据支付结算法律制度的规定，关于支票的下列表述正确的有（ ）。
- A. 支票的基本当事人包括出票人、付款人、收款人
  - B. 支票的金额和收款人名称可以由出票人授权补记
  - C. 出票人不得在支票上记载自己为收款人
  - D. 支票的付款人是出票人的开户银行
15. 下列纳税主体中，属于车船税纳税人的有（ ）。
- A. 在中国境内拥有并使用船舶的国有企业
  - B. 在中国境内拥有并使用车辆的外籍个人
  - C. 在中国境内拥有并使用船舶的内地居民
  - D. 在中国境内拥有并使用车辆的外国企业

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低得分为 0 分。）

1. 纳税人以人民币以外的货币结算营业额的，需按外汇市场价格折合成人民币计算。纳税人应当在事先确定采用何种折合率，一旦确定后 5 年内不得变更。（ ）
2. 我国国内信用证开具后，在有效期内，非经信用证各有关当事人的同意，开证银行不得修改或撤销。（ ）
3. 撤销银行结算账户时，应先撤销基本存款账户，再撤销一般存款账户、专用存款账户和临时存款账户。（ ）
4. 开证申请人使用信用证时应向其开户银行办理开证业务，开证行在决定受理该项业务时，应向申请人收取不低于开证金额 50% 的保证金。（ ）
5. 法律部门划分的标准首先是法律调整的对象，即法律调整的社会关系。（ ）
6. 企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，在计算应纳税所得额时除按照实际发生额据实扣除外，还可以按照规定比例加计扣除。（ ）
7. 确定的金额、付款人名称、收款人名称均属于签发委托收款托收凭证必须记载



的事项。( )

8. 签发现金银行汇票的, 申请人必须均为个人, 收款人可以是公司法人或其他组织。( )

9. 由扣缴义务人代收代缴机动车车船税的, 纳税人应当在购买机动车时, 由销售方同时扣缴车船税。( )

10. 契税的纳税义务发生时间为签订土地、房屋权属转移合同的 10 日内。( )

**四、不定项选择题 (本类题共 3 大题, 每题 4 个小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题备选答案中有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)**

1. 甲木业制造有限责任公司 (以下简称甲公司) 是增值税一般纳税人, 从事实木地板的生产、销售, 同时从事木质工艺品、筷子等的生产经营。2017 年 8 月, 甲公司发生下列业务。

(1) 购进油漆、修理用零配件一批, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 50 万元、税额为 8.5 万元; 支付运费 1.4 万元, 取得运输部门开具的增值税专用发票, 金额 1.26 万元, 税额 0.14 万元。

(2) 购入原木, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 200 万元、税额为 26 万元。

(3) 将库存的一部分橡木加工成 A 型实木地板进行销售, 取得含税销售额 81.9 万元; 另一部分制成工艺品进行销售, 取得含税销售额 52.65 万元。

(4) 销售自产 B 型实木地板 4.5 万平方米, 不含税销售额为每平方米 280 元, 开具增值税专用发票; 另外收取包装费 11.7 万元, 开具普通发票。

(5) 将自产 C 型实木地板 0.1 万平方米用于本公司办公室装修, 总成本为 5.43 万元, C 型实木地板没有同类销售价格; 将自产的 D 型实木地板 0.2 万平方米无偿提供给某房地产公司, 用于装修该房地产公司的样板间供客户参观, D 型实木地板的总成本为 18 万元, 市场销售价为每平方米 160 元 (不含增值税税额)。

已知实木地板消费税税率和成本利润率均为 5%; 相关发票已经主管税务机关认证。

**要求:** 根据上述资料, 回答下列问题 (计算结果保留到小数点后两位)。

(1) 甲公司当期可以抵扣的进项税额是 ( ) 万元。

A. 8.6                      B. 34.5                      C. 34.6                      D. 35.9

(2) 甲公司当期销项税额是 ( ) 万元。

A. 212.6                      B. 227.42                      C. 230.48                      D. 241.91

(3) 甲公司当期应纳增值税税额为 ( ) 万元。

A. 199.31                      B. 202.45                      C. 207.21                      D. 207.31

(4) 甲公司当期应纳消费税税额为 ( ) 万元。

A. 64.25                      B. 68.9                      C. 70.24                      D. 74.47

2. 2017 年下半年, 实行标准工时制的甲公司在劳动用工方面发生下列事实。

(1) 9 月 5 日, 已累计工作 6 年且本年度从未请假的杨某向公司提出年休假申请。

(2) 因工作需要, 公司安排范某在国庆期间加班 4 天。其中, 占用法定节假日 3 天、占用周末休息日 1 天。范某日工资为 200 元。



（3）10月20日，尚处于试用期的马某在上班途中受到非本人主要责任的交通事故伤害，住院治疗2个月。

（4）11月10日，公司通过口头协议聘用郑某从事非全日制用工，试用期1个月；12月29日，公司发现郑某与乙公司也订立了非全日制用工劳动合同，便通知郑某终止用工。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。

（1）杨某可依法享受的最长年休假期限是（ ）。

- A. 15天      B. 5天      C. 20天      D. 10天

（2）甲公司向范某支付国庆期间加班工资拟采取的下列方案中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 甲公司事后安排范某补休国庆节3天法定休假日，向其支付1600元的加班工资  
B. 甲公司事后安排范某补休国庆节3天法定休假日，向其支付400元的加班工资  
C. 甲公司事后未安排范某补休，向其支付2200元的加班工资  
D. 甲公司事后安排范某补休周末休息日，向其支付1800元的加班工资

（3）关于马某受伤住院治疗法律后果的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司可按照不低于当地最低工资标准的80%向马某支付治疗期间的工资  
B. 因在上班途中，马某此次受伤不能认定为工伤  
C. 因尚处于试用期，马某此次受伤不能认定为工伤  
D. 甲公司应按照双方在劳动合同中约定的劳动报酬向马某支付治疗期间的工资

（4）关于甲公司和郑某之间非全日制用工劳动关系的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司与郑某可以订立口头用工协议  
B. 郑某有权与甲公司和乙公司分别订立劳动合同  
C. 甲公司可以随时通知郑某终止用工  
D. 甲公司与郑某可以约定试用期

3. 中国公民王某2017年10月的收入情况如下。

（1）取得工资薪金收入10000元。

（2）将自编剧本手稿原件公开拍卖取得所得10000元。

（3）当月取得上市公司股息所得2000元。

（4）将自用住房一套转让，取得转让收入200万元，支付转让税费5万元。该套住房当时的购买价为120万元，购买时间为2013年6月份且是唯一的家庭生活用房。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。

（1）王某10月份工资收入，应缴纳的个人所得税税额为（ ）元。

- A. 475      B. 675      C. 745      D. 1625

（2）拍卖手稿原件取得的所得，应缴纳的个人所得税税额为（ ）元。

- A. 1200      B. 1600      C. 1840      D. 2000

（3）王某取得上市公司股息所得，应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 200      B. 640      C. 400      D. 1644

（4）王某转让住房，应缴纳的个人所得税税额为（ ）元。

- A. 400000      B. 160000      C. 150000      D. 0

## 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷(七)

一、单项选择题(本类题共 24 小题,每小题 1.5 分,共 36 分。每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 原始凭证和记账凭证的保管期限为( )。

- A. 5 年                      B. 10 年                      C. 25 年                      D. 30 年

2. 根据消费税的有关规定,下列表述正确的是( )。

- A. 纳税人采取预收货款方式销售应税消费品的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天  
B. 纳税人委托加工的应税消费品,其纳税义务发生时间为纳税人支付货款的当天  
C. 纳税人采取赊销方式销售应税消费品的,其纳税义务发生时间为收讫销售款的当天  
D. 纳税人进口应税消费品的,其纳税义务发生时间为报关进口的当天

3. 个人投资者蒋某办甲、乙两个独资企业,账册均健全。2017 年,甲企业取得的应纳税所得额为 2 万元,乙企业有关生产经营情况如下:当年取得产品销售收入 160 万元,其他业务收入 40 万元;应扣除的产品销售成本 60 万元,发生的产品销售费用 30 万元(实际发生的广告费 5 万元);本年 5 月 1 日向其他企业借款 10 万元用于流动资金周转,年利率 9%,当年支付的利息费用 0.6 万元全部计入财务费用,同期银行贷款的年利率为 6%;管理费用 60 万元(其中,实际发生的业务招待费 10 万元、提取的风险准备金 2 万元、缴纳的个体劳动者协会会费 3 万元);全年计入成本、费用中的实发工资总额 30 万元,按实发工资总额和规定比例计提的工会经费、职工福利费和职工教育经费也一并计入成本费用(该投资者每月工资 3 000 元,雇用员工 10 人,每人每月工资 1 700 元,当地税务机关核准雇员月计税工资标准 2 000 元);该个人投资者还以乙企业的名义对外投资 20 万元,年底分得投资收益 4 万元。2017 年乙企业缴纳个人所得税的应纳税所得额为( )。

- A. 20 万元                      B. 27.8 万元                      C. 31.8 万元                      D. 33.8 万元

4. 根据社会保险法律制度的规定,用人单位应当自用工之日起( )内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。

- A. 60 日                      B. 30 日                      C. 45 日                      D. 90 日

5. 下列关于支付结算的表述中,不正确的是( )。

- A. 出票日期为 2 月 5 日,应写成“零贰月零伍日”  
B. 伪造是指无权更改票据内容的人,对票据上签章以外的记载事项加以改变的行为  
C. 办理支付结算,必须使用按中国人民银行统一规定印制的票据凭证和结算凭证  
D. 银行没有为存款人垫付资金的义务,但银行与存款人另有约定的除外

6. 现金支票的主题图案为( )。

- A. 梅花                      B. 兰花                      C. 竹                      D. 菊花



7. 老李拥有一套价值 72 万元的住房，老张拥有一套 52 万元的住房，双方交换住房，由老张补差价 20 万元给老李。已知契税的税率为 3%，则下列各项正确的是（ ）。

- A. 老李应缴纳契税 2.16 万元      B. 老张应缴纳契税 0.6 万元  
C. 老李应缴纳契税 0.6 万元      D. 老张应缴纳契税 2.16 万元

8. 根据《票据法》的规定，公示催告的期间不得少于（ ），涉外票据可根据情况适当延长，但最长不得超过（ ）。

- A. 15 日，30 日      B. 30 日，60 日  
C. 60 日，90 日      D. 90 日，120 日

9. 2017 年 12 月 10 日，甲公司主动和王某协商解除劳动合同。已知王某在甲公司的工作年限为 18 年，劳动合同解除前 12 个月的平均工资为 25 000 元，当地职工月平均工资为 4 500 元。根据劳动合同法法律制度的规定，甲公司主动与王某解除劳动合同应当向其支付的经济补偿金数额为（ ）元。

- A.  $4\,500 \times 3 \times 12 = 162\,000$       B.  $4\,500 \times 3 \times 18 = 243\,000$   
C.  $25\,000 \times 12 = 300\,000$       D.  $25\,000 \times 18 = 450\,000$

10. 全日制用工双方当事人，建立劳动关系，应订立（ ）劳动合同。

- A. 要有律师担保的      B. 口头  
C. 公证      D. 书面

11. 2017 年 10 月 19 日，甲公司职工李某因突发心脏病住院治疗。已知李某实际工作年限为 12 年，其中在甲公司工作年限为 4 年。根据社会保险法律制度的规定，李某依法可享受的医疗期为（ ）。

- A. 12 个月      B. 9 个月      C. 18 个月      D. 6 个月

12. 用人单位发生合并或分立等情况，原劳动合同（ ）。

- A. 继续有效      B. 失去效力  
C. 效力视情况而定      D. 由用人单位自行决定是否有效

13. 甲公司向乙公司开出面值 80 万元的银行汇票，出票日为 2017 年 3 月 16 日，则该票据提示付款的期限为（ ）。

- A. 到期之日起 10 天内      B. 出票之日起 1 个月内  
C. 出票之日起 10 天内      D. 到期之日起 1 个月

14. 下列关于行政机关的侵权赔偿的表述中，错误的是（ ）。

- A. 公民、法人或者其他组织的合法权益受到行政机关或行政机关工作人员做出的具体行政行为侵犯造成损害的，有权请求赔偿  
B. 公民、法人或其他组织单独就损害赔偿提出请求，应当先由行政机关解决  
C. 对行政机关的处理不服，可以向上级机关提起行政复议  
D. 对行政机关的处理不服，可以向人民法院提起诉讼

15. 国庆节期间，大学生张某到某会计师培训机构实习，在学习办理支付结算的基本要求时，涉及出票日期 10 月 1 日的填写，正确的是（ ）。

- A. 十月零壹日      B. 壹拾月零壹日  
C. 零壹十月壹日      D. 零壹拾月零壹日



16. 老李拥有一套价值 72 万元的住房, 老张拥有一套 52 万元的住房, 双方交换, 由老张补差 20 万元给老李。契税的适用税率为 3%, 根据契税法律制度的规定, 下列关于老李和老张在计算契税时, 处理正确的是 ( )。

- A. 老李应缴纳契税 2.16 万元      B. 老张应缴纳契税 0.6 万元  
C. 老李应缴纳契税 0.6 万元      D. 老张应缴纳契税 2.16 万元

17. 余某于 2017 年 9 月到 10 月为张某装潢房屋, 协议规定按完工进度分 2 次付款, 9 月支付 3 500 元, 10 月支付 5 500 元。余某提供装潢劳务应纳个人所得税 ( ) 元。

- A. 1 420      B. 1 440      C. 1 480      D. 1 640

18. 居民甲 2017 年购置了一套价值 100 万元的新住房, 同时对原有的两套住房处理如下: 一套出售给居民乙, 成交价格 50 万元; 另一套市场价格 80 万元的住房与居民丙进行等价交换。假定当地省政府规定的契税税率为 4%, 则居民甲 2017 年应缴纳的契税为 ( ) 万元。

- A. 4      B. 6      C. 7.2      D. 9.2

19. 非经营性存款人违反规定开立银行结算账户, 仿造、变造证明文件欺骗银行开立银行结算账户, 违反规定不及时撤销银行结算账户的, 对非经营性存款人给予警告并处罚款 ( ) 的罚款, 对经营性存款人给予警告并处罚款 ( ) 的罚款。

- A. 1000 元, 2 万元以上 5 万元以下      B. 3000 元, 1 万元以上 3 万元以下  
C. 3000 元, 2 万元以上 5 万元以下      D. 1000 元, 1 万元以上 3 万元以下

20. 某啤酒厂为增值税一般纳税人。2017 年 8 月, 销售啤酒取得不含税销售额 800 万元, 另收取包装物押金 234 万元; 本月没收逾期未退还的啤酒包装物的押金 58.50 万元, 增值税适用税率为 17%。根据增值税法律制度的规定, 该啤酒厂当期增值税销项税额为 ( ) 万元。

- A. 116.24      B. 136      C. 144.5      D. 145.95

21. 某公司职员, 2017 年 10 月应发工资 4 400 元, 缴纳基本养老保险 140 元、失业保险 30 元, 则 9 月份应纳个人所得税税额为 ( ) 元。

- A. 21.9      B. 28      C. 48      D. 55

22. 同申请行政复议的具体行政行为有利害关系的其他公民、法人或其他组织, 可以 ( ) 身份参加行政复议。

- A. 申请人      B. 被申请人      C. 第三人      D. 证人

23. 甲公司和乙公司签订了一份购销合同, 约定甲公司向乙公司提供商品一批, 乙公司收到货物以后 1 个星期付款。为了保证合同的顺利进行, 甲公司提出要乙公司以订金作为担保, 于是乙公司签发了一张出票日期为 2 月 20 日的现金支票。根据《支付结算办法》的规定, 关于该出票日期的写法正确的是 ( )。

- A. 贰月贰拾日      B. 零贰月贰拾日  
C. 贰月零贰拾日      D. 零贰月零贰拾日

24. 根据增值税法律制度的规定, 单位和个人进行演出的增值额为 ( )。

- A. 全部收入  
B. 全部收入减去付给提供演出场所的单位的费用后的余额  
C. 全部收入减去支付给演出公司或经纪人的费用后的余额  
D. 全部收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或经纪人的费用后的余额



二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 根据消费税法律制度的规定，关于消费税纳税义务发生时间的下列表述中，正确的有（ ）。
  - A. 纳税人采取预收货款结算方式销售应税消费品的，为收到预收款的当天
  - B. 纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天
  - C. 纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天
  - D. 纳税人进口应税消费品的，为报关进口的当天
2. 根据规定，下列情形中诉讼时效期间为 1 年的有（ ）。
  - A. 寄存财物被丢失或损毁的
  - B. 延付或拒付租金的
  - C. 货物买卖合同纠纷
  - D. 身体受到伤害要求赔偿的
3. 根据劳动合同法律制度的规定，下列各项除劳动者提出订立固定期限劳动合同外，用人单位与劳动者应当订立无固定期限劳动合同的情形有（ ）。
  - A. 劳动者在该用人单位连续工作满 10 年的
  - B. 连续订立 2 次固定期限劳动合同，继续续订的
  - C. 国有企业改制重新订立劳动合同，劳动者在该用人单位连续工作满 5 年且距法定退休年龄不足 15 年的
  - D. 用人单位初次实行劳动合同制度，劳动者在该用人单位连续工作满 10 年且距法定退休年龄不足 10 年
4. 下列关于劳动争议仲裁开庭程序的表述中，正确的有（ ）。
  - A. 劳动争议仲裁委员会应当在受理仲裁申请之日起 5 日内将仲裁庭的组成情况书面通知当事人
  - B. 仲裁庭应当在开庭 5 日前，将开庭日期、地点书面通知双方当事人
  - C. 当事人有正当理由的，可以在开庭 5 日前请求延期开庭
  - D. 开庭是否延期，由劳动争议仲裁委员会决定
5. 下列有关非居民企业的表述中，符合企业所得税法律制度的有（ ）。
  - A. 依照外国（地区）法律成立的企业，一律属于非居民企业
  - B. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益，应以收入全额为应纳税所得额
  - C. 非居民企业取得的所得一律减按 10% 征收企业所得税
  - D. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，以扣缴义务人所在地为企业所得税纳税地点
6. 下列属于一般存款账户的用途的是（ ）。
  - A. 转账汇款
  - B. 借款归还
  - C. 借款转存
  - D. 现金支取
7. 刘某通过 A 银行向关某在 B 银行开立的账户汇兑一笔款项。有关该结算业务的下列说法中，不符合支付结算法律制度的有（ ）。
  - A. 如果款项尚未汇出，刘某可以向 A 银行申请撤销汇兑
  - B. A 银行向刘某出具汇款回单即表明款项已经汇达关某账户



- C. 如果关某拟支取现金, 应当要求刘某在汇兑凭证上填明“现金”字样
- D. 如果关某拒绝接受该笔汇款, 刘某应当向 A 银行申请撤销汇兑
8. 根据社会保险法律制度的规定, 关于职工患病应享受医疗期及医疗期内待遇的下列表述中, 正确的有 ( )。
- A. 实际工作年限 10 年以下, 在本单位工作年限 5 年以下的, 医疗期期间为 3 个月
- B. 实际工作年限 10 年以下, 在本单位工作年限 5 年以上的, 医疗期期间为 6 个月
- C. 医疗期内遇劳动合同期满, 则劳动合同必须续延至医疗期满
- D. 病假工资可以低于当地最低工资标准支付, 但不得低于当地最低工资标准的 80%
9. 根据增值税法律制度的规定, 企业发生的下列行为中, 视同销售货物征收增值税的有 ( )。
- A. 将购进的货物用于扩建职工食堂
- B. 将本企业生产的货物分配给投资者
- C. 将委托加工的货物用于集体福利
- D. 将购进的货物作为投资提供给其他单位
10. 下列有关关税税率的表述中, 正确的有 ( )。
- A. 进口货物适用何种关税税率以进口货物的原产地为标准
- B. 我国进口税率和出口税率实行统一标准
- C. 进出口货物, 一般应当按照收发货人或者他们的代理人申报进口或出口之日实施的税率征税
- D. 进口货物到达前, 经海关核准先行申报的, 应当按照装载此货物的运输工具申报进境之日实施的税率征税
11. 用人单位和劳动者已建立劳动关系, 但却未同时订立书面劳动合同, 则下列处理中正确的有 ( )。
- A. 自用工之日起 1 个月内, 劳动者不与用人单位订立书面劳动合同, 则用人单位无须向劳动者支付经济补偿
- B. 用人单位自用工之日起 6 个月未与劳动者订立书面劳动合同的, 自用工之日起满 1 个月的次日起依法向劳动者每月支付 2 倍的工资, 且与劳动者补订合同
- C. 用人单位自用工之日起满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的, 则视为自用工之日起满 1 年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同, 应当立即与劳动者补订书面劳动合同
- D. 用人单位自用工之日起超过 7 个月未与劳动者订立书面劳动合同的, 向劳动者每月支付 2 倍工资的起算时间为用工之日起满 1 个月的次日
12. 根据劳动合同法律制度的规定, 下列情形中职工不能享受当年年休假的有 ( )。
- A. 依法享受寒暑假, 其休假天数多于年休假天数的
- B. 请事假累计 20 天以上, 且单位按照规定不扣工资的
- C. 累计工作满 1 年不满 10 年, 请病假累计 2 个月以上的
- D. 累计工作满 20 年以上, 请病假累计满 3 个月的



- 三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低得分为 0 分。）

1. 会计档案保管期满需要销毁时, 由本单位档案部门提出销毁意见, 会同财务会计部门共同鉴定和审查, 编造会计档案销毁清单。 ( )
2. 总会计师是单位行政领导成员, 是单位财务会计工作的主要负责人。 ( )
3. 质押背书应记载“质押”字样, 并由出质人签章, 质权人无须签章。 ( )
4. 在我国境内无住所, 但居住满一年而未超过 5 年的个人, 其来源于中国境外的所得, 经主管税务机关批准, 可以只就由中国境内公司、企业及其他经济组织或个人支付的部分缴纳个人所得税; 居住超过 5 年的个人, 从第 6 年起, 应当就其来源于中国境内、境外的全部所得纳税。 ( )
5. 个人及其所抚养家属维持生活必需的住房和用品, 不在税收保全措施的范围之内。 ( )
6. 对于一方出地, 一方出资金, 双方合作建房, 建成后按比例分房自用的, 暂免征收土地增值税; 建成后转让的, 应征收土地增值税。 ( )
7. A 公司购买了 B 公司一批货物, 双方同意采用银行汇票支付货款。在 B 公司发货之前, A 公司只给了 B 公司银行汇票第二联, B 公司财务人员凭汇票第二联向自己的开户银行提示付款, 开户银行可以受理。 ( )
8. 纳税人逾期归还银行贷款, 银行按规定加收的罚息, 允许在企业所得税税前扣除。 ( )
9. 基本存款账户是存款人的主办账户, 一个单位只能开立一个基本存款账户。 ( )
10. 医疗期是指企业职工因工负伤停止工作, 治病休息的期限。 ( )



四、不定项选择题（本类题共 3 大题，每题 4 个小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1. 2017 年 7 月，某市税务机关在对甲公司 2016 年度的纳税情况依法进行税务检查时，发现甲公司有逃避纳税义务的行为，并有明显的转移、隐匿应纳税收入的迹象。税务机关责令甲公司于 2017 年 8 月 1 日至 8 月 10 日限期补税，但甲公司在 8 月 10 日期限届满后，仍拒绝补税。经市地方税务局局长批准，税务机关决定对甲公司采取税收强制执行措施。

**要求：**根据税收征收管理法律制度的规定，回答下列问题。

- (1) 下列关于税务机关对甲公司进行税务检查的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 税务机关的工作人员在进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书
  - B. 税务机关的工作人员有责任为被检查人保守秘密
  - C. 税务机关工作人员进行税务检查时，未出示税务检查证和税务检查通知书的，被检查人不得拒绝检查
  - D. 经批准，税务机关可以检查甲公司的银行存款账户
- (2) 下列关于税务机关决定对甲公司采取税收强制执行措施的表述中，符合规定的是（ ）。
- A. 税务机关决定对甲公司采取税收强制执行措施符合规定
  - B. 税务机关决定对甲公司采取税收强制执行措施不符合规定
  - C. 税务机关采取强制执行措施需经县以上税务局（分局）局长批准
  - D. 税务机关采取强制执行时，对纳税人未缴纳的滞纳金同时强制执行
- (3) 如果甲公司对税务机关的强制执行措施不服，可以通过（ ）保护自身利益（ ）。
- A. 依法申请行政复议
  - B. 依法直接向人民法院提起诉讼
  - C. 向法院申请调解
  - D. 甲公司必须先申请行政复议，对行政复议不服才可以提起诉讼
- (4) 税务机关可以采取的税收强制执行措施包括（ ）。
- A. 书面通知甲公司开户银行冻结甲公司的金额相当于应纳税款的存款
  - B. 书面通知甲公司开户银行从其存款中扣缴税款
  - C. 扣押、查封甲公司价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产
  - D. 依法拍卖或变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物，以拍卖或变卖所得抵缴税款

2. 甲公司成立于 2017 年 5 月 18 日，法定代表人为李某。6 月 5 日，甲公司财务人员张某持有关资料到 Q 银行开立基本存款账户。8 月 6 日，甲公司从乙公司购进一批价值 260 万元的货物，采用支票方式付款。9 月 12 日，甲公司向 P 银行申请贷款，P 银行审查符合贷款条件后向其发放贷款 300 万元。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。



- (1) 下列各项中，属于甲公司到 Q 银行开立基本存款账户应提供的证明文件是（ ）。
- 政府主管部门对该公司成立的批文原件
  - 工商部门颁发的营业执照正本
  - 民办非企业登记证书
  - 财政部门同意开户的证明
- (2) 甲公司在 Q 银行开立基本存款账户予以核准的机构是（ ）。
- Q 银行
  - 当地银行业协会
  - 中国银行监督管理委员会当地分支机构
  - 中国人民银行当地分支机构
- (3) 甲公司向乙公司签发支票，其在支票上的签章是（ ）。
- 甲公司的财务专用章加李某的签名或盖章
  - 甲公司的业务专用章加李某的签名或盖章
  - 甲公司的财务专用章加张某的签名或盖章
  - 甲公司的业务专用章加张某的签名或盖章
- (4) 下列各项中，属于甲公司向乙公司签发支票必须记载的事项是（ ）。
- 收款人乙公司
  - 付款人 Q 银行
  - 支票金额 260 万元
  - 出票人甲公司签章

3. 某手机生产企业是增值税一般纳税人。2017 年 1 月生产销售 A 型手机，出厂不含增值税单价为 2 800 元/台，具体购销情况如下。

(1) 向某商场销售 1 000 台 A 型手机，支付运杂费 4 500 元，收到一般纳税人开具的货物运输业增值税专用发票上注明运费 3 000 元；由于商场采购量大，该企业给予其 10% 的折扣，并将销售额和折扣额在同一张发票的金额栏内分别注明。

(2) 销售本企业 2007 年购进的自用生产设备一台，取得含增值税收入 120 000 元。

(3) 销售手机发出包装物收取押金 20 000 元，另没收逾期未收回的包装物押金 17 550 元。

(4) 购进手机零配件取得的增值税专用发票上注明金额 120 000 元，增值税税额 20 400 元。

(5) 从小规模纳税人处购进原材料，支付价税合计金额 90 000 元，取得税务机关代开的增值税专用发票。

(6) 从消费者个人手中收购废旧手机，支付收购金额 30 000 元。

已知手机适用的增值税税率为 17%，交通运输业适用的税率为 11%。纳税人取得的发票均已通过认证并允许在当月抵扣，2016 年 12 月末留抵的增值税税额为 3 000 元。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 针对业务 (1)，下列处理正确的是（ ）。
- 该企业就业务 (1) 应计算的增值税销项税额 =  $2\,800 \times 1\,000 \times 17\% = 476\,000$  (元)
  - 该企业就业务 (1) 应计算的增值税销项税额 =  $2\,800 \times 1\,000 \times (1 - 10\%) \times 17\% = 428\,400$  (元)



- C. 该企业支付销货运杂费可以抵扣的增值税进项税额 $=4\,500 \times 11\% = 495$  (元)
- D. 该企业支付销货运杂费可以抵扣的增值税进项税额 $=3\,000 \times 11\% = 330$  (元)
- (2) 有关业务(2) 该企业应缴纳的增值税, 下列计算正确的是 ( )。
- A. 该企业就业务(2) 应缴纳的增值税 $=120\,000 \div (1+17\%) \times 17\% = 17\,435.9$  (元)
- B. 该企业就业务(2) 应缴纳的增值税 $=120\,000 \div (1+4\%) \times 4\% \div 2 = 2\,307.69$  (元)
- C. 该企业就业务(2) 应缴纳的增值税 $=120\,000 \div (1+3\%) \times 3\% = 3\,495.15$  (元)
- D. 该企业就业务(2) 应缴纳的增值税 $=120\,000 \div (1+3\%) \times 2\% = 2\,330.1$  (元)
- (3) 有关业务(3) 该企业应计算的销项税额, 下列处理正确的是 ( )。
- A. 该企业就业务(3) 应计算的销项税额 $=(20\,000+17\,550) \times 17\% = 6\,383.5$  (元)
- B. 该企业就业务(3) 应计算的销项税额 $=(20\,000+17\,550) \div (1+17\%) \times 17\% = 5\,455.98$  (元)
- C. 该企业就业务(3) 应计算的销项税额 $=20\,000 \div (1+17\%) \times 17\% = 2\,905.98$  (元)
- D. 该企业就业务(3) 应计算的销项税额 $=17\,550 \div (1+17\%) \times 17\% = 2\,550$  (元)
- (4) 有关该企业 2017 年 1 月可以抵扣的进项税额, 下列计算正确的是 ( )。
- A.  $500 \times 11\% + 20\,400 + 90\,000 \div (1+3\%) \times 3\%$
- B.  $3\,000 \times 11\% + 20\,400 + 90\,000 \div (1+3\%) \times 3\% + 3\,000$
- C.  $4\,500 \times 11\% + 20\,400 + 90\,000 \div (1+3\%) \times 3\% + 3\,000 \div (1+17\%)$
- D.  $3\,000 \times 11\% + 20\,400 + 90\,000 \div (1+3\%) \times 3\% + 3\,000 \div (1+17\%) + 3\,000$

## 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（八）

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 以下内容不属于会计档案的是（ ）。  
A. 银行存款日记账                      B. 总账  
C. 购销合同                              D. 购货发票
2. 根据我国《税收征收管理法》的规定，纳税人到外县市临时从事生产经营活动的，需向主管税务机关申请开具外管证，外管证的有效期限一般为 30 日，最长不得超过（ ）。  
A. 60 日                      B. 90 日                      C. 180 日                      D. 1 年
3. 某作家的一篇小说在北京晚报上连载 3 个月，3 月份取得稿酬收入 3 000 元，4 月份取得稿酬收入 3 000 元，5 月份取得稿酬收入 5 000 元，则该作家 3 个月所获稿酬应缴纳个人所得税（ ）元。  
A. 1 176                      B. 1 344                      C. 1 232                      D. 1 760
4. 下列关于劳动合同效力的说法中，不正确的是（ ）。  
A. 用人单位免除自己的法定责任、排除劳动者权利的劳动合同无效或部分无效  
B. 无效劳动合同，从订立时起就没有法律约束力  
C. 劳动合同部分无效，则劳动合同其他部分也无效  
D. 劳动合同被确认无效，劳动者已付出劳动的，用人单位应当向劳动者支付劳动报酬
5. 下列银行结算账户中，不能支取现金的是（ ）。  
A. 党、团、工会经费专用存款账户    B. 个人银行结算账户  
C. 预算单位零余额账户                      D. 单位银行卡账户
6. 根据不同的标准，可以对法做不同的分类，划分根本法和普通法依据的标准是（ ）。  
A. 根据法的主体、调整对象和渊源所做的分类  
B. 根据法的内容、效力和制定程序所做的分类  
C. 根据法的空间效力、时间效力或对人的效力所做的分类  
D. 根据法的内容所做的分类
7. 下列各项中，关于教育费附加的正确表述有（ ）。  
A. 教育费附加征收比率按照地区差别设定  
B. 对海关进口的产品征收增值税、消费税，但不征收教育费附加  
C. 出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已征收的教育费附加  
D. 外商投资企业不缴纳教育费附加
8. 根据劳动合同法律制度的规定，无效劳动合同从（ ）之日就没有法律效力。  
A. 劳动合同订立    B. 提起劳动仲裁    C. 劳动合同解除    D. 提起民事诉讼
9. 2017 年 3 月 20 日，A 公司和 B 公司签订买卖合同。根据合同约定，B 公司于 3 月 25 日发出 100 万元的货物，A 公司将一张出票日期为 4 月 1 日、金额为 100 万元、见票后



3 个月付款的银行承兑汇票交给 B 公司。4 月 10 日, B 公司向承兑人甲银行提示承兑, 承兑日期为 4 月 10 日。B 公司在与 C 公司的买卖合同中, 将该汇票背书转让给 C 公司。5 月 25 日, C 公司将该汇票背书转让给 D 公司。7 月 12 日, 持票人 D 公司提示付款时, 承兑人甲银行以 A 公司未能足额交存票款为由, 拒绝付款, 并于当日签发拒绝证明。7 月 20 日, D 公司向 A 公司、B 公司、C 公司发出追索通知。下列关于票据背书的说法不正确的是 ( )。

- A. 背书是在票据背面或粘单上记载有关事项并签章的行为
- B. 出票人记载“不得转让”的, 票据不得背书转让
- C. 以背书转让的票据, 背书应当连续
- D. 以背书转让或以背书将一定的票据权利授予他人行使时, 可以不用记载背书人名称

10. 张某于 2017 年 1 月 1 日起开始在甲公司工作, 2017 年 1 月 11 日, 甲公司的劳动人事部门书面通知张某订立书面劳动合同, 遭到张某的拒绝。根据劳动合同法法律制度的规定, 甲公司的下列做法不符合规定的是 ( )。

- A. 书面通知张某终止劳动关系
- B. 未向张某支付经济补偿
- C. 向张某支付了其实际工作时间的劳动报酬
- D. 未向张某支付其实际工作时间的劳动报酬

11. 下列项目中, 不属于税务机关可以行使的税务检查职权的是 ( )。

- A. 向扣缴义务人询问与代扣代缴有关的问题
- B. 在邮电局检查扣缴义务人邮寄物品的单据和往来函电
- C. 依法查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人的银行存款账户
- D. 到纳税人的生活场所检查纳税人应纳税的商品、货物或其他财产

12. 张某因采购货物签发一张票据给王某, 胡某从王某处窃取该票据, 陈某明知胡某系窃取所得但仍受让该票据, 并将其赠予不知情的黄某。下列取得票据的当事人中, 享有票据权利的是 ( )。

- A. 王某
- B. 胡某
- C. 陈某
- D. 黄某

13. 根据关税法的规定, 下列不属于进境物品的纳税义务人的是 ( )。

- A. 个人邮递物品的寄件人
- B. 外贸进出口公司
- C. 携带物品进境的入境人员
- D. 馈赠物品入境的物品所有人

14. 王某与甲公司签订 3 年期的固定期限劳动合同, 双方在劳动合同中可以约定的试用期期限最长为 ( )。

- A. 1 个月
- B. 2 个月
- C. 3 个月
- D. 6 个月

15. 根据个人所得税法律制度的有关规定, 下列各项按照“稿酬所得”征收个人所得税的是 ( )。

- A. 作品出版或者发表
- B. 审稿收入
- C. 设计收入
- D. 讲课收入

16. 甲企业销售货物一批, 委托乙运输公司负责运输, 开出一张票面金额为 15 000 元的支票支付运费。甲企业的存款不足以支付支票金额, 则中国人民银行应处以甲企业罚款 ( ) 元。



- A. 500                      B. 750                      C. 900                      D. 1 000
17. 下列关于消费税征收范围的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税  
B. 纳税人将自产自用的应税消费品用于馈赠、赞助的，缴纳消费税  
C. 委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，再缴纳一道消费税  
D. 卷烟在生产和批发两个环节均征收消费税
18. 王某工作年限为 15 年，在 A 公司工作已满 8 年。根据社会保险法律制度的规定，王某可以享受患病医疗期的期限为（ ）。
- A. 24 个月                      B. 9 个月                      C. 12 个月                      D. 18 个月
19. 根据印花税法法律制度的有关规定，下列凭证不属于印花税征税范围的是（ ）。
- A. 企业签订的融资租赁合同                      B. 企业领取的工商营业执照  
C. 企业签订的借款合同                      D. 企业填制的限额领料单
20. 2017 年 5 月，某国有企业转让 2011 年 5 月在市区购置的一栋办公楼，取得收入 10 000 万元；购买时价款 8 000 万元，签订产权转移书据，相关税费 115 万元。办公楼经税务机关认定的重置成本价为 12 000 万元，成新率 70%。该企业在缴纳土地增值税时计算的增值额为（ ）。
- A. 400 万元                      B. 1 485 万元                      C. 1 490 万元                      D. 200 万元
21. 根据印花税相关法律制度的规定，下列适用于定额税率的有（ ）。
- A. 记载资金的账簿                      B. 权利、许可证照  
C. 产权转移数据                      D. 技术合同
22. 下列各项中，不属于现金流量表“现金及现金等价物”的有（ ）。
- A. 库存现金                      B. 银行本票存款  
C. 银行承兑汇票                      D. 持有 2 个月内到期的国债
24. 下列说法中，正确的是（ ）。
- A. 申请公示催告必须先申请挂失止付  
B. 办理挂失止付应有确定的“付款人”，因此未填明代理付款人的银行汇票不得挂失止付  
C. 银行网点营业时间终止后，因为紧急情况可以到该银行网点负责人的家中提示付款  
D. 公示催告可以在当地晚报上刊发

二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 根据资源税法律制度的规定，下列关于资源税的表述正确的有（ ）。
- A. 人造石油不征收资源税  
B. 与原油同时开采的天然气暂不征收资源税  
C. 井矿盐不征收资源税  
D. 洗煤、选煤和其他煤炭制品不征收资源税



2. 根据社会保险法律制度的规定,月平均工资按照国家统计局规定列入工资总额统计的项目计算,其中不包括( )。
- A. 劳动保护费 B. 一次性补偿金 C. 社会保险费 D. 福利费
3. 下列选项中,属于中级人民法院管辖的第一审行政案件有( )。
- A. 确认发明专利权的案件 B. 海关处理案件  
C. 对国务院各部门或者省、自治区、直辖市人民政府所做的具体行政行为提起诉讼的案件  
D. 本辖区内重大、复杂的行政案件
4. 根据社会保险法律制度的规定,下列选项可以认定为工伤的有( )。
- A. 在上班途中受到非本人主要责任的交通事故  
B. 酗酒或者吸毒导致本人在工作中伤亡  
C. 在上班前,在工作地点准备开工的工作受到事故伤害  
D. 工作中突然病发后 72 小时不治身亡
5. 某企业对其生产用设备向某保险公司投保,后因人为原因,该设备价值受到较大的损失。该企业即向保险公司索赔,由于双方对保险合同条款的理解有分歧,遂引发诉讼,则( )有管辖权。
- A. 被告住所地人民法院 B. 原告住所地人民法院  
C. 投保设备购买地人民法院 D. 该设备所在地人民法院
6. 根据房产税法律制度的规定,下列有关房产税计税依据的表述正确的有( )。
- A. 纳税人对原有房屋进行改建、扩建的,要相应增加房屋的原值  
B. 对更换房屋附属设备和配套设施的,在将其价值计入房产原值时,不得扣减原来相应设备和设施的价值  
C. 对附属设备和配套设施中易损坏、需要经常更换的零配件,更新后不再计入房产原值  
D. 以房屋为载体,不可随意移动的附属设备和配套设施,在会计上单独记账与核算的,可不计入房产原值
7. 根据社会保险法律制度的规定,下列关于职工基本养老保险制度的规定正确的有( )。
- A. 职工基本养老保险实行社会统筹与个人账户相结合  
B. 城镇个体工商户和灵活就业人员的缴费基数为当地上年度在岗职工平均工资  
C. 职工基本养老保险基金由用人单位和个人缴费及政府补贴等组成  
D. 个人缴纳的基本养老保险费应计入个人所得税的应税收入
8. 下列关于城建税的说法中,正确的有( )。
- A. 外商投资企业、外国企业不征收城市维护建设税  
B. 进口货物行为不征收城市维护建设税  
C. 对出口产品退还增值税、消费税的,退还已缴纳的城市维护建设税  
D. 对出口产品退还增值税、消费税的,不退还已缴纳的城市维护建设税
9. 发票防伪专用品生产通知书应当载明( )等内容。
- A. 发票防伪专用品名称 B. 生产发票防伪专用品企业名称  
C. 主要技术指标和质量要求 D. 年计划产量等内容





10. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不得在企业所得税税前扣除的有（ ）。
- A. 税收滞纳金                      B. 被没收财物的损失
- C. 向投资者支付的股息              D. 银行罚息
11. 张某的实际工作年限为 13 年，在甲公司的工作年限为 3 年。2016 年 4 月 1 日，张某因患病开始在家中休息。根据劳动合同法律制度的规定，下列表述正确的有（ ）。
- A. 张某享有的医疗期期间为 6 个月
- B. 自 2016 年 4 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日，如果张某累计病休 6 个月，则医疗期满
- C. 在计算张某的累计病休时间时，病休期间的公休、假日和法定节日不包括在内
- D. 医疗期内遇合同期满，则合同必须续延至医疗期满，张某在此期间仍然享受医疗期内待遇
12. 根据车船税法律制度的规定，下列使用的车船应纳车船税的有（ ）。
- A. 私人拥有的汽车                      B. 中外合资企业拥有的汽车
- C. 国有运输企业拥有的货船              D. 旅游公司拥有的客船
13. 根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关做出的下列行政行为中，纳税人不服时可以选择申请税务行政复议或直接提起行政诉讼的有（ ）。
- A. 加收滞纳金    B. 罚款                      C. 发票管理行为    D. 征收税款
14. 根据行政复议法律制度的规定，被申请人的下列具体行为中，行政复议机关应当予以撤销、变更或确认违法的有（ ）。
- A. 主要事实不清、证据不足的行政行为
- B. 违反法定程序的行政行为
- C. 超越或滥用职权的行政行为
- D. 适用依据错误的行政行为
15. 根据契税法律制度的规定，下列各项中，免征契税的有（ ）。
- A. 军事单位承受土地用于军事设施
- B. 国家机关承受房屋用于办公
- C. 纳税人承受荒山土地使用权用于农业生产
- D. 城镇居民购买商品用房用于居住

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低得分为 0 分。）

1. 各单位保存的会计档案不得借出，如有特殊需要，经本单位负责人批准，可以提供查阅或者复制，并办理登记手续。 （ ）
2. 纳税人外出经营活动结束，应当向经营地税务机关填报外出经营活动情况申报表，并结清税款、缴销发票。 （ ）
3. 劳动者不能胜任工作岗位，用人单位应先经过培训或调整工作岗位，仍不能胜任工作的，方可按程序与其解除劳动合同。 （ ）
4. 委托个人加工的应税消费品，由委托方收回后缴纳消费税。 （ ）



5. 单位或个人进行演出, 以全部收入为营业额计算缴纳增值税。 ( )
6. 单位人民币卡账户销户时, 其资金应当转入基本存款账户。 ( )
7. 根据规定, 劳动者在法定休假日和婚丧假期间及依法参加社会活动期间, 用人单位应当依法支付工资。 ( )
8. 竞业限制条款适用范围仅限于用人单位的高级管理人员、高级技术人员, 对其他人没有约束力。 ( )
9. 根据营业税改征增值税的法律规定, 卫星电视信号落地转接服务属于增值电信服务。 ( )
10. 城建税不单独减免, 当主税发生减免时, 城建税是不允许相应发生税收减免的。 ( )

**四、不定项选择题 (本类题共 3 大题, 每题 4 个小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题备选答案中有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)**

1. 佳木家具公司 2017 年 3 月 1 日领取工商营业执照, 主要从事家具的生产销售。该公司财务制度健全, 能够如实核算和提供经营情况, 并能正确计算应纳税额和如实履行纳税义务。4 月份被认定为增值税一般纳税人。2017 年 5 月, 该公司发生以下经济业务。

(1) 从甲企业购入用于生产家具的板材一批, 全部价款已付并验收入库。对方开具的增值税专用发票注明的货款 (不含增值税) 为 40 万元, 运输单位开具的运输发票注明的运费金额为 1 万元。

(2) 从自产原木的林场直接购进用于生产家具的原木一批, 收购凭证上注明收购价款 20 万元。料已入库。

(3) 外购建筑涂料用于装饰公司办公楼, 取得对方开具的增值税发票上注明的增值税税额为 9 万元。已办理验收入库手续。

(4) 进口实木地板一批, 关税完税价格 8 万元, 已纳关税 1.5 万元, 消费税税率为 5%。

(5) 销售家具一批, 取得销售额 (含增值税) 93.6 万元, 并提供送货上门服务。收取运输费 2 万元。

**要求:** 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 根据规定, 该家具公司申报办理开业税务登记的最后期限是 ( )。

- A. 2017 年 4 月 1 日                      B. 2017 年 3 月 15 日  
C. 2017 年 3 月 31 日                      D. 2017 年 3 月 16 日

(2) 下列税款的征收方式中, 适用于该公司的是 ( )。

- A. 查定征收    B. 查账征收    C. 查验征收    D. 定期定额征收

(3) 该公司进口实木地板应纳消费税税额为 ( ) 万元。

- A. 0.4              B. 0.475              C. 0.5              D. 0.8

(4) 该公司进口实木地板应纳进口增值税的税额为 ( ) 万元。

- A. 1.36              B. 1.38              C. 1.53              D. 1.7

2. 某公司工程师高某 (中国公民) 2017 年 1 月工资收入为 3 700 元, 另有以下 5 项收入。

(1) 领取了上年度年终奖金 8 400 元。



（2）一次性取得建筑工程设计费 40 000 元，同时从中拿出 10 000 元通过民政局向灾区捐赠。

（3）取得利息收入 5 000 元。其中，国家发行的金融债券利息收入 2 000 元、集资利息收入 3 000 元。

（4）取得省人民政府颁发科技奖 20 000 元。

（5）提供一项非专有技术的使用权，取得收入 30 000 元。该非专有技术的研发成本是 20 000 元。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。

（1）根据个人所得税法的规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 纳税人取得全年一次性奖金，单独作为一个月工资、薪金所得计算征税
- B. 国家发行的金融债券利息收入属于免税收入
- C. 省级人民政府颁发的科技奖属于免税收入
- D. 特许权使用费所得以一项特许权的一次许可使用所取得的收入为一次计算征税

（2）高某 1 月份工资和奖金收入应缴纳的个人所得税表述正确的是（ ）。

- A. 1 月份工资应缴纳的个人所得税为 6 元
- B. 1 月份工资应缴纳的个人所得税为 20 元
- C. 年终奖金应缴纳的个人所得税为 252 元
- D. 年终奖金应缴纳的个人所得税为 1 125 元

（3）下列关于高某工程设计费和利息收入的税务处理中，正确的是（ ）。

- A. 工程设计费应缴纳的个人所得税为 4 720 元
- B. 工程设计费应缴纳的个人所得税为 5 200 元
- C. 利息收入应缴纳的个人所得税为 600 元
- D. 利息收入应缴纳的个人所得税为 1 000 元

（4）高某 1 月份提供非专有技术使用权收入应缴纳的个人所得税税额为（ ）元。

- A. 1 600
- B. 2 000
- C. 4 800
- D. 5 840

3. 李某在银行办理了一张贷记卡、一张准贷记卡，透支额度均为 20 000 元，到期还款日均为次月的 25 日。5 月 15 日，李某在商场用贷记卡购入 10 000 元的钻石戒指（假定银行当日记账）。6 月 15 日，李某用准贷记卡购入 12 000 元的笔记本电脑（假定银行当日记账）。其中，2 000 元属于备用金，10 000 元为透支。7 月 15 日，李某到银行偿还了准贷记卡的应还款项。

**要求：**根据上述资料，回答下列问题。

（1）下列各项中，属于个人在银行办理信用卡时应向发卡银行提交的资料是（ ）。

- A. 应提供本人完税证明
- B. 本人信用报告
- C. 申请表
- D. 本人有效身份证件

（2）李某用贷记卡透支 10 000 元购买钻石戒指的免息还款期为（ ）。

- A. 24 天
- B. 41 天
- C. 60 天
- D. 17 天

（3）李某购买钻石戒指时，商店应支付的手续费为（ ）元。

- A. 78
- B. 125
- C. 80
- D. 38

（4）7 月 15 日李某应偿还准贷记卡的金额为（ ）元。

- A. 12 000
- B. 10 000
- C. 12 150
- D. 10 150

# 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真 模拟试卷（一）答案与解析

## 一、单项选择题

1. 答案：C

2. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“仲裁”知识点的掌握情况。仲裁庭有权确认合同的效力。

3. 答案：D

4. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“个人银行结算账户的使用”知识点的掌握情况。单位从其银行结算账户支付给个人银行结算账户的款项，且每笔超过 5 万元的，应向其开户银行提供相应的付款依据。

5. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“增值税税收优惠的相关规定”知识点的掌握情况。选项 A 正确，展览馆举办文化活动的门票收入免征增值税。

6. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“营业外支出”知识点的掌握情况。记入“营业外支出”项目的本期金额 $=8+5+1=14$ （万元），支付的诉讼费用 10 万元计入管理费用。

7. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“劳动法”知识点的掌握情况。非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

8. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“税收保全”知识点的掌握情况。选项 A、B 的情形，税务机关有权核定其应纳税额。如果纳税人在税务机关规定的期限内有明显转移、隐匿其应纳税收入迹象的，税务机关可以责成纳税人提供纳税担保。但纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关才可以采取税收保全措施。因此，选项 C 是错误的。

9. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“银行结算账户”知识点的掌握情况。根据规定，预算单位未开立基本存款账户，或者原基本存款账户在国库集中支付改革后已按照财政部门要求撤销的，经同级财政部门批准，预算单位零余额账户作为基本存款账户管理。除上述情况外，预算单位零余额账户作为专用存款账户管理。

10. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“土地增值税的计算”知识点的掌握情况。评估价格 $=$ 重置成本 $\times$ 成新度折扣率 $=2\,200\times 70\%=1\,540$ （万元），扣除项目金额 $=1\,540+500=2\,040$ （万元），增值额 $=3\,000-2\,040=960$ （万元），增值率 $=960\div 2\,040\times 100\%=47\%$ ，适用税率为 30%，



应纳土地增值税=960×30%=288（万元）。

11. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“印花税征税范围”知识点的掌握情况。征收印花税的权利、许可证照限于房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证五证（照）。

12. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“个人所得项目的具体扣除标准”知识点的掌握情况。个体工商户拨缴的工会经费、发生的职工福利费、职工教育经费支出分别在工资薪金总额2%、14%、2.5%的标准内据实扣除。该企业当年可以在税前扣除的工会经费、职工福利费和职工教育经费支出的数额最高为56 425元（305 000×18.5%）。

13. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“票据行为”知识点的掌握情况。票据行为包括出票、背书、承兑和保证。

14. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“增值税的计算”知识点的掌握情况。该公司应缴增值税税额=(25+20-10)/(1+6%)×6%=1.98（万元）。

15. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“地域管辖权”知识点的掌握情况。因保险合同纠纷提起的诉讼，由被告住所地或者保险标的物所在地人民法院管辖。

16. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。偶然所得按收入全额计征个人所得税，不扣除任何费用，应纳税额=12 000×20%=2 400（元）。

17. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。劳动合同期限1年以上不满3年的，试用期不得超过2个月（1年以上包括1年）。

18. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“增值税征税范围”知识点的掌握情况。体育彩票的发行收入不缴纳增值税。

19. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“资源税税目”知识点的掌握情况。选项D不属于资源税的征税范围，不计征资源税。

20. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“税收征管法中关于账簿、凭证管理的规定”知识点的掌握情况。从事生产、经营的纳税人应自领取营业执照或发生纳税义务之日起15日内，按规定设置账簿。

21. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“社会保险法律制度”知识点的掌握情况。根据社会保险法律制度的规定，用人单位未按时足额缴纳社会保险费的，由社会保险费征收机构责令限期缴纳或补足，并自欠缴之日起，按日加收0.05%的滞纳金。逾期仍不缴纳的，由有关行政部门处欠缴数额1倍以上3倍以下的罚款。



22. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“其他业务成本”知识点的掌握情况。选项 A, 库存商品盘亏损失, 对于入库的残料价值计入原材料, 应由保险公司和过失人赔款计入其他应收款; 扣除了残料价值和应由保险公司、过失人赔款后的净损失, 属于一般经营损失的部分, 计入管理费用; 非正常损失的部分计入营业外支出。选项 C、D 都应该计入营业外支出。

23. 答案: D

**解析:** 第 1 步, 计算各国抵免限额。乙国抵免限额  $= (100 + 40) \times 30\% \times (100 \div 140) = 100 \times 30\% = 30$  (万元); 丙国抵免限额  $= (100 + 40) \times 30\% \times (40 \div 140) = 40 \times 30\% = 12$  (万元)。第 2 步, 计算实际抵免额。乙国实际缴纳  $= 100 \times 40\% = 40$  (万元), 大于抵免限额, 故只能抵免 30 (万元)。超过抵免限额的部分不得抵免。丙国实际缴纳  $= 40 \times 20\% = 8$  (万元), 小于抵免限额, 故 8 万元全额抵免掉。第 3 步, 计算甲国实际征收了多少税  $= (100 + 40) \times 30\% - 30 - 8 = 4$  (万元), 实际上就是丙国所得在甲国所补缴的税款。

24. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“消费税征税范围”知识点的掌握情况。

## 二、多项选择题

1. 答案: ABCD

**解析:** 本题考察学员对“个人所得税每次收入的确定”知识点的掌握情况。纳税义务人取得的劳务报酬所得, 稿酬所得, 特许权使用费所得, 利息、股息、红利所得, 财产租赁所得, 偶然所得和其他所得等 7 项所得, 都按每次取得的收入计算征税。①劳务报酬所得, 根据不同劳务项目的特点, 分别规定为: 只有一项收入的, 以取得该项收入为一次; 属于同一事项连续取得收入的, 以 1 个月内取得的收入为一次。②稿酬所得, 以每次出版、发表取得的收入为一次。③特许权使用费所得, 以一项特许权的一次许可使用所取得的收入为一次。④财产租赁所得, 以 1 个月内取得的收入为一次。⑤利息、股息、红利所得, 以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次。⑥偶然所得, 以每次收入为一次。⑦其他所得, 以每次收入为一次。

2. 答案: ABC

3. 答案: ABCD

**解析:** 本题考察学员对“税收征收管理”知识点的掌握情况。根据税收征收法律制度的规定, 纳税担保的内容包括税款、滞纳金和实现税款、滞纳金的费用。

4. 答案: ABD

**解析:** 本题考察学员对“关税计税依据”知识点的掌握情况。选项 A, 属于成交价, 是完税价格的基础; 选项 B, 在货物成交过程中, 进口人在成交价格外另外支付给卖方的佣金应计入成交价格; 选项 C, 向境外采购代理人支付的买方佣金不能列入成交价格, 如果已包括在成交价格中, 应予以扣除; 选项 D, 卖方违反合同规定延期交货的罚款, 卖方在货价中冲减时, 不能从成交价格中扣除。

5. 答案: AB

**解析:** 本题考察学员对“车船税纳税义务发生时间”知识点的掌握情况。车船税的纳税义务发生时间为车船管理部门核发的车船登记证书或行驶证中记载日期的当月。



6. 答案：AB

**解析：**本题考察学员对“基本养老保险”知识点的掌握情况。选项 A，无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员及其他灵活就业人员可以参加基本养老保险的，应当按照国家规定缴纳基本养老保险费，分别记入基本养老保险统筹基金和个人账户（选项 A 不正确）；选项 B，用人单位按照国家规定的本单位“职工工资总额”的比例缴纳基本养老保险费，记入基本养老保险统筹基金，职工按照国家规定的“本人工资”的 8% 缴纳基本养老保险费，记入个人账户（选项 B 不正确）；选项 C、D，基本养老保险的个人账户不得提前支取，记账利率不得低于银行定期存款利率，免征利息税（选项 C、D 正确）。

7. 答案：BC

**解析：**本题考察学员对“个人所得税计税依据”知识点的掌握情况。选项 B、C，利息、股息、红利所得和偶然所得，以每次收入全额作为应纳税所得额计税；选项 A、D，劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得按照定额与比例相结合的方法扣除费用，每次收入不超过 4 000 元的减除费用 800 元，每次收入在 4 000 元以上的减除 20% 的费用，其余额为应纳税所得额。

8. 答案：ABC

**解析：**本题考察学员对“土地增值税的扣除项目范围”知识点的掌握情况。根据规定，土地增值额计算时，准予扣除的项目有土地价款、土地开发成本、地上建筑物成本及费用、销售税金，但不包括缴纳的土地增值税本身。

9. 答案：CD

**解析：**本题考察学员对“资源税征税范围”知识点的掌握情况。选项 A，不属于资源税征税范围；选项 B，人造石油不征收资源税。

10. 答案：CD

**解析：**本题考察学员对“消费税的征收环节”知识点的掌握情况。消费税为一道税，一般的应税消费品在生产环节征收消费税；金银在零售环节征收消费税；卷烟在批发环节加征一道消费税。

11. 答案：ABD

**解析：**本题考察学员对“土地增值税”知识点的掌握情况。根据土地增值税法律制度的规定，纳税人转让旧房，不允许扣除管理费等 3 项费用，只有转让新建商品房项目时才允许按照房地产开发费用扣除。

12. 答案：ABD

**解析：**本题考察学员对“征纳双方的权利和义务”知识点的掌握情况。选项 C 属于纳税人、扣缴义务人的权利。

13. 答案：ABD

**解析：**本题考察学员对“个人所得税的应税项目”知识点的掌握情况。个人获得的保险赔款属于个人所得税的免税项目。

14. 答案：BC

**解析：**本题考察学员对“耕地占用税的有关规定”知识点的掌握情况。选项 A，耕地占用税实行定额税率；选项 D，经济特区、经济技术开发区和经济发达且人均耕地特别少



的地区,适用税额可以适当提高,但是提高的部分最高不得超过规定的当地适用税额的 50%。

15. 答案: CD

**解析:** 本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。劳动关系存续期间因拖欠劳动报酬发生争议的,劳动者申请仲裁不受 1 年仲裁时效期间的限制。但是,劳动关系终止的,应当自劳动关系终止之日起 1 年内提出。

### 三、判断题

1. 答案: 对

**解析:** 本题考察学员对“行政诉讼”知识点的掌握情况。审理行政案件不适用调解;但是,行政赔偿案件可以调解。

2. 答案: 对

**解析:** 本题考察学员对“票据保证”知识点的掌握情况。保证人未在票据或者粘单上记载“保证”字样而另行签订保证合同或者保证条款的,不属于票据保证。

3. 答案: 对

**解析:** 本题考察学员对“票据权利时效”知识点的掌握情况。根据规定,汇票持票人的付款请求权被拒绝之后,自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起 6 个月内不行使追索权的,该项权利消灭。

4. 答案: 对

**解析:** 本题考察学员对“消费税税率”知识点的掌握情况。某卷烟厂通过自设非独立核算门市部销售自产卷烟,应当按照门市部对外销售额、销售数量计算征收消费税。

5. 答案: 错

**解析:** 本题考察学员对“个人所得税捐赠扣除限额”知识点的掌握情况。对个人将其所得通过中国境内非营利的社会团体、国家机关向教育、公益事业和遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠,捐赠额不超过应纳税所得额的 30% 的部分,可以从其应纳税所得额中扣除。

6. 答案: 对

**解析:** 本题考察学员对“车辆购置税税收优惠”知识点的掌握情况。设有固定装置的非运输车辆,免征车辆购置税。

7. 答案: 错

**解析:** 本题考察学员对“行政诉讼的适用范围”知识点的掌握情况。行政机关对行政机关工作人员的奖惩、任免等决定不属于行政诉讼受理范围。

8. 答案: 对

**解析:** 本题考察学员对“公开仲裁”知识点的掌握情况。劳动争议仲裁公开进行,但当事人协议不公开进行或者涉及国家秘密、商业秘密和个人隐私的除外。

9. 答案: 错

**解析:** 本题考察学员对“纳税申报”知识点的掌握情况。纳税人享受减税、免税待遇的,在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。





10. 答案：对

解析：本题考察学员对“个人所得税纳税地点”知识点的掌握情况。纳税人从两处或两处以上取得工资、薪金的，可选择并固定在其中一地税务机关申报纳税。

#### 四、不定项选择题

1. (1) 答案：B

解析：本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。李某取得工资收入应缴纳的个人所得税税额 $=[(6\,000-3\,500)\times 10\%-105]\times 12=1\,740$ （元）；全年一次性奖金收入适用的税率为20%，速算扣除数为555元，全年一次性奖金应缴纳的个人所得税 $=72\,000\times 20\%-555=13\,845$ （元）；李某取得的工资收入和全年一次性奖金收入应缴纳的个人所得税税额 $=1\,740+13\,845=15\,585$ （元）。

(2) 答案：C

解析：本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。李某取得的绘画收入应缴纳的个人所得税税额 $=20\,000\times (1-20\%)\times 20\%=3\,200$ （元）。

(3) 答案：D

解析：本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。李某转让房屋应缴纳的个人所得税税额 $=(230-13.8-100-3)\times 20\%=22.64$ （万元）。

(4) 答案：A

解析：本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。李某取得的保险赔款是免征个人所得税的，所以李某取得保险赔偿收入应缴纳的个人所得税为0。

2. (1) 答案：B

解析：本题考察学员对“托收承付的适用范围”知识点的掌握情况。使用托收承付结算方式的收款单位和付款单位必须是国有企业、供销合作社，以及经营管理较好，并经开户银行审查同意的城乡集体所有制工业企业。

(2) 答案：ACD

解析：本题考察学员对“办理托收承付的程序”知识点的掌握情况。根据规定，没有签订购销合同或购销合同未订明托收承付结算方式的款项，付款人在承传期内可向银行提出全部或部分拒绝付款。

(3) 答案：ACD

解析：本题考察学员对“商业汇票必须记载事项”知识点的掌握情况。签发商业汇票必须记载下列事项：表明“商业承兑汇票”或“银行承兑汇票”的字样；无条件支付的委托；确定的金额；付款人名称；收款人名称；出票日期；出票人签章。

(4) 答案：BD

解析：本题考察学员对“商业汇票的付款”知识点的掌握情况。持票人D属于善意的、已支付对价的正当持票人，其票据权利不受其前手A、B之间抗辩的影响，因此B拒绝付款的理由不成立。持票人未按照规定期限提示付款的，在做出相关说明后，付款人仍应当承担付款责任，而不能因此解除付款责任。

3. (1) 答案：A

解析：本题考察学员对“见票即付的银行承兑汇票的提示承兑期限”知识点的掌握情



况。见票后定期付款的汇票，持票人应当自出票日起 1 个月内向付款人提示承兑人。本题中，出票日为 11 月 8 日，因此 B 公司申请承兑的最晚日期是 12 月 8 日。

(2) 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“银行承兑汇票的承兑程序”知识点的掌握情况。根据规定，付款人承兑汇票的，应当在汇票正面记载“承兑”字样和承兑日期并签章，因此选项 A 的说法错误；见票后定期付款的汇票，应当在承兑时记载付款日期，因此选项 B 的说法错误；汇票上未记载承兑日期的，应当以收到提示承兑的汇票之日起 3 日内的最后一日为承兑日期，因此选项 C 的说法错误；付款人承兑汇票，不得附有条件，承兑附有条件的，视为拒绝承兑，因此选项 D 的说法错误。

(3) 答案：CD

**解析：**本题考察学员对“银行承兑汇票的付款义务”知识点的掌握情况。一方面，票据属于无因证券，票据关系一旦形成，即独立于票据的基础关系，承兑人不得以基础关系的抗辩事由对抗持票人的票据权利；另外一方面，银行承兑汇票的承兑人承担绝对付款义务，而不是代理付款人，因此不得无理由拒付。

(4) 答案：ABC

**解析：**本题考察学员对“商业汇票的追索权行使对象”知识点的掌握情况。根据规定，票据的出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担连带责任。持票人行使追索权，可以不按照票据债务人的先后顺序对其中任何一人、数人或全体行使追索权。

## 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷(二)

### 答案与解析

#### 一、单项选择题

1. 答案: A

2. 答案: B

3. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“营改增”知识点的掌握情况。应纳增值税税额 $= (300 - 100) \times 3\% \times 10\,000 - 5\,000 = 55\,000$ (元)。增值税的纳税人购置税控收款机,经税务机关审核批准后,按照购进税控收款机取得的普通发票上注明的价款,可以抵免全部价款。

4. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“税收征收管理法”知识点的掌握情况。选项 A,属于虚开发票行为;选项 B,禁止拆本使用发票;选项 C,保存期满应报经税务机关查验后销毁。

5. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“消费税”知识点的掌握情况。纳税人自产自用的应税消费品,按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税;没有同类消费品销售价格的,按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格的计算公式为:组成计税价格 $= (\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{消费税税率})$ 。委托加工的应税消费品,按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税;没有同类消费品销售价格的,按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格的计算公式为:组成计税价格 $= (\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$ 。

6. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“税务行政复议管辖”知识点的掌握情况。对各级地方税务局的具体行政行为不服的,可以选择向其上一级地方税务局或该税务局的本级人民政府申请行政复议,所以只有选项 C 正确。

7. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“支票”知识点的掌握情况。单位或者个人签发空头支票或签发与预留的签章不符的支票,不以骗取财物为目的的,由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1 000 元的罚款;持票人有权要求出票人赔偿支票金额 2% 的赔偿金。在本题中,票面金额为 10 000 元,按照  $10\,000 \times 5\% = 500$  (元),低于 1 000 元,故罚款 1 000 元。

8. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“税务登记管理”知识点的掌握情况。纳税人不办理税务登记的,由税务机关责令限期改正。逾期不改正的,经税务机关提请,由工商行政管理机关吊销其营业执照。

9. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“票据追索”知识点的掌握情况。该汇票的到期日为 2016 年 1 月 1 日,持票人在票据到期日前行使票据追索权的法定情形为:汇票被拒绝承兑;承兑人



或付款人（而非出票人、前手等）死亡、逃匿的；承兑人或付款人被依法宣告破产的；承兑人或付款人因违法被责令终止业务活动的。

10. 答案：B

解析：本题考察学员对“房产税的计算”知识点的掌握情况。

11. 答案：A

解析：本题考察学员对“失业保险”知识点的掌握情况。失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满1年不足5年的，领取失业保险金的期限最长为12个月（选项A正确）；累计缴费满5年不足10年的，领取失业保险金的期限最长为18个月；累计缴费10年以上的，领取失业保险金的期限最长为24个月。

12. 答案：D

解析：本题考察学员对“增值税”知识点的掌握情况。一般纳税人销售自己使用过的2009年1月1日以后购进或自制的可以抵扣进项税额的固定资产，按照适用税率征收增值税，应缴纳的增值税税额 $=60 \times 17\% = 10.2$ （万元）。

13. 答案：C

解析：本题考察学员对“税款的退还”知识点的掌握情况。纳税人自结算缴纳税款之日起3年内发现多缴税款的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息。

14. 答案：B

解析：本题考察学员对“增值税应纳税额的计算”知识点的掌握情况。对于纳税人赠送的商品要依法计算销项税额，应申报的销项税额 $=[(9\ 828 + 17.55 \times 80) \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 1\ 632$ （元）。

15. 答案：D

解析：本题考察学员对“利息收入免征个人所得税”知识点的掌握情况。国家发行的金融债券利息、国债利息属于免税项目，储蓄存款利息自2008年10月9日起暂免征收个人所得税。

16. 答案：D

解析：本题考察学员对“个人所得税的计算”知识点的掌握情况。偶然所得以每次的收入额为计税依据计征个人所得税，李某应缴纳个人所得税税额 $=(300\ 000 + 500\ 000) \times 20\% = 160\ 000$ （元）。

17. 答案：D

解析：本题考察学员对“预算单位零余额账户”知识点的掌握情况。预算单位零余额账户用于财政授权支付，可以办理转账、提取现金等结算业务，可以向本单位按账户管理规定保留的相应账户划拨工会经费、住房公积金及提租补贴，以及财政部门批准的特殊款项；不得违反规定向本单位其他账户和上级主管单位、所属下级单位账户划拨资金。

18. 答案：B

解析：本题考察学员对“城镇土地使用税的计税依据”知识点的掌握情况。城镇土地使用税是以纳税人实际占用的土地面积作为计税依据的。

19. 答案：C

解析：本题考察学员对“营业税改征增值税”知识点的掌握情况。提供交通运输业服



务的税率为 11%。

20. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“民事诉讼”知识点的掌握情况。诉讼时效期间届满消灭的是胜诉权，并不消灭实体权利。时效届满后，当事人自愿履行义务的，不受诉讼时效的限制。

21. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“仲裁”知识点的掌握情况。仲裁实行自愿原则；当事人采用仲裁方式解决纠纷，应当双方自愿达成仲裁协议；仲裁员和仲裁委员会都是在当事人双方签订合同时约定的；仲裁不实行级别管辖和地域管辖，由当事人协议选定仲裁委员会。

22. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“增值税的计算”知识点的掌握情况。纳税人提供的适用简易计税方法计税的应税服务，因服务中止或折让而退还给接受方的销售额，应当从当期销售额中扣减。甲设计公司应缴纳增值税税额  $= (206\,000 - 10\,300) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 5\,700$ （元）。

23. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“《仲裁法》的适用范围”知识点的掌握情况。适用《仲裁法》的是：平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷与其他财产纠纷。不适用《仲裁法》的情形包括：与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷；行政争议；劳动争议；农业承包合同纠纷。

24. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“劳动合同的解除和终止”知识点的掌握情况。经济补偿金按劳动者在本单位工作的年限，每满 1 年支付 1 个月工资的标准向劳动者支付。6 个月以上不满 1 年的，按 1 年计算；（2008 年 1 月 1 日后）不满 6 个月的，向劳动者支付半个月工资标准的经济补偿。本题中，甲公司应当向张某支付的经济补偿金金额  $= 3.5 \times 4\,000 = 14\,000$ （元）。

## 二、多项选择题

1. 答案：AC

**解析：**本题考察学员对“土地增值税计税依据的特殊规定”知识点的掌握情况。转让房地产的成交价格低于房地产评估价格又无正当理由的，应按评估的市场交易价确定其实际成交价，并以此作为转让房地产的收入计征土地增值税，故选项 B 错误；房地产开发企业按照《房地产开发企业财务制度》有关规定，其转让房地产时缴纳的印花税已列入税金及附加中，故不允许单独再扣除。

2. 答案：ACD

3. 答案：AD

**解析：**本题考察学员对“社会保险法律制度”知识点的掌握情况。根据社会保险法律制度的规定，工伤保险中遗属待遇的丧葬补助金为 6 个月的统筹地区上年度职工月平均工资；一次性工亡补助金，为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 20 倍。

4. 答案：AD

**解析：**本题考察学员对“企业所得税免税收入”知识点的掌握情况。企业所得税中不



征税收入包括：财政拨款；依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；国务院规定的其他不征税收入。

5. 答案：ACD

解析：本题考察学员对“社会保险法律制度”知识点的掌握情况。统筹基金起付线以上至封顶线以下的费用部分，个人也要承担一定比例的费用，一般为 10%。

6. 答案：ABD

解析：本题考察学员对“支票”知识点的掌握情况。用于支取现金的支票仅限于“收款人”向付款人提示付款，用于支取现金的支票不能背书转让。

7. 答案：ABC

解析：本题考察学员对“税收征管法中关于账簿、凭证管理的规定”知识点的掌握情况。扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿；注意备案与备查的区别；视同会计账簿的计算机会计记录必须是打印出来的书面资料。

8. 答案：ABC

解析：本题考察学员对“诉讼管辖”知识点的掌握情况。因侵权行为提起的诉讼，由侵权行为地（包括侵权行为实施地、侵权结果发生地）或者被告住所地法院管辖。

9. 答案：ABCD

解析：本题考察学员对“增值税进项税额”知识点的掌握情况。增值税进项税额抵扣凭证，包括增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票和运输费用结算单据。

10. 答案：BC

解析：本题考察学员对“税收强制执行措施”知识点的掌握情况。选项 A、D 属于税收保全措施。

11. 答案：ABC

本题考察学员对“契税税收优惠”知识点的掌握情况。选项 D：纳税人承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，用于“农、林、牧、渔业生产”的，免征契税。

12. 答案：BCD

解析：本题考察学员对“会计核算内容”知识点的掌握情况。款项和有价证券的收付，资本、基金的增减，财务的收发、增减和使用均属于会计核算的内容。合同的审核和签订不属于会计核算的内容。

13. 答案：BCD

解析：本题考察学员对“账簿和凭证管理”知识点的掌握情况。民族区域自治地方在设置账簿时，也应当使用汉语，同时可以使用当地通用的一种民族文字。

14. 答案：ABD

解析：本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。根据规定，劳动者实际工作年限 10 年以下，在本单位工作年限 5 年以下的医疗期为 3 个月，故 A 选项正确。在规定的医疗期内用人单位不得解除劳动合同，故 B 选项也正确。医疗期内的病假工资或疾病救济费可以低于当地最低工资标准支付，但最低不能低于最低工资标准的 80%，故 D 选项也正确，C 选项错误。



## 15. 答案：BC

**解析：**本题考察学员对“票据的追索权”知识点的掌握情况。票据追索可以要求支付票据金额的利息和取得证明或发出通知的相关费用，故 A 不对；持票人应当自收到被拒绝承兑或被拒绝付款的有关证明之日起 3 日内，将被拒绝事由书面通知其前手，其前手应当自收到通知之日起 3 日内书面通知其再前手，因此发出追索通知有明确的时间要求，故 D 也不对。

## 三、判断题

## 1. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“税务机关代开增值税专用发票”知识点的掌握情况。本题表述正确。

## 2. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“个人所得税的税率”知识点的掌握情况。表述正确。

## 3. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“行政复议”知识点的掌握情况。表述正确。

## 4. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“社会保险费征缴”知识点的掌握情况。职工应当缴纳的社会保险费由用人单位代扣代缴，用人单位应当按月将缴纳社会保险费的明细情况告知本人。

## 5. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“营改增税收优惠”知识点的掌握情况。营改增试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税，故本题表述正确。

## 6. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“法律关系的要素”知识点的掌握情况。本题考核法律关系客体的含义。法律关系客体是指法律主体权利和义务所共同指向的对象。甲、乙双方签订大型设备建造合同而形成的法律关系客体并不是乙方承建的设备，而是乙方的承建行为。

## 7. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“稿酬所得的个人所得税计算”知识点的掌握情况。根据规定，个人取得的稿酬所得可以减征 30% 的个人所得税，应纳个人所得税税额  $= 10 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 1.12$ （万元）。

## 8. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“车船税纳税义务发生时间”知识点的掌握情况。车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或管理权的当月。

## 9. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“专用存款账户的核准制和备案制”知识点的掌握情况。这里的表述是正确的。

## 10. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“金钱债权证券”知识点的掌握情况。根据规定票据是“金钱



债权证券”，即票据上体现的权利性质是财产权而不是其他权利，财产权的内容是请求支付一定的金钱而不是物品。

#### 四、不定项选择题

##### 1. (1) 答案：B

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。纳税人取得除全年一次性奖金以外的其他各种名目的奖金，如半年奖、季度奖等，应将全部奖金与当月工资、薪金合并，按税法规定缴纳个人所得税。王某当月工资、薪金所得应缴纳个人所得税税额= $(5\,000+6\,000-3\,500)\times 20\%-555=945$ （元）。

##### (2) 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。个人兼职取得的所得，应该以取得收入的全额作为“劳务报酬所得”，按规定计算缴纳个人所得税。

##### (3) 答案：B

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。个人兼职取得的所得，应该以取得收入的全额作为“劳务报酬所得”，按规定计算缴纳个人所得税。应纳个人所得税税额= $(3\,900+300+200+100+50)\times (1-20\%)\times 20\%=728$ （元）。

##### (4) 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。选项 A、C、D，免征个人所得税；选项 B，稿酬所得 800 元，扣除费用 800 元后，应纳税所得额为 0，可视同免征个人所得税。

##### 2. (1) 答案：BD

**解析：**选项 A、B，商业汇票的付款人是承兑人（甲银行）；选项 C、D，银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额缴存票款时，承兑银行仍应向持票人无条件足额付款，但对出票人尚未支付的汇票金额按照每天 5‰计收利息。

##### (2) 答案：B

**解析：**背书人未记载被背书人名称即将票据交付他人的，持票人在被背书人栏内写自己的名称与背书人记载具有同等法律效力。

##### (3) 答案：D

**解析：**背书时附有条件的，所附条件不具有汇票上的效力，即不影响背书行为本身的效力，被背书人仍有可依该背书取得票据的权利。

##### (4) 答案：ABCD

**解析：**出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担连带责任，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序对其中任何一人、数人或全体行使追索权。

##### 3. (1) 答案：AD

**解析：**本题考察学员对“增值税”知识点的掌握情况。选项 B，纳税人自建房屋自用的，其自建行为、自用行为均不缴纳增值税；选项 C，纳税人自建房屋出租的，其自建行为不缴纳增值税，其出租行为按“服务业——租赁业”税目缴纳增值税。





（2）答案：AD

**解析：**本题考察学员对“房产税”知识点的掌握情况。房地产开发企业建造的商品房，在出售前不征收房产税，但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

（3）答案：C

**解析：**本题考察学员对“土地增值税”知识点的掌握情况。对外销售的建筑面积占整个项目可售面积的比例为 80%，相关扣除项目金额应当与其配比；允许扣除的房地产开发费用  $= [(1\ 400 + 42) + (150 + 2\ 100)] \times 80\% \times 9\% = 265.82$ （万元）。

（4）答案：BD

**解析：**本题考察学员对“土地增值税法律制度”知识点的掌握情况。选项 A，纳税人应当主动进行土地增值税清算的情形有：房地产开发项目全部竣工、完成销售的；整体转让未竣工决算房地产开发项目的；直接转让土地使用权的。选项 B、C，已竣工验收的房地产开发项目、已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或使用的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

# 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（三）

## 答案与解析

### 一、单项选择题

1. 答案：C

2. 答案：B

3. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“消费税的纳税义务发生时间和地点”知识点的掌握情况。根据规定，以赊销方式销售货物的，以销售合同规定的收款日期的当天作为消费税纳税义务发生时间。

4. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“法的分类”知识点的掌握情况。按照不同的标准划分，民法属于普通法、实体法、一般法、私法。

5. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“印花税”知识点的掌握情况。印花税征税范围中的权利、许可证照，包括政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证，不包括税务登记证；权利、许可证照的计税依据为应税凭证的件数。甲公司应缴纳的印花税税额 $=3 \times 5 = 15$ （元）。

6. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“期间费用的计算”知识点的掌握情况。发生的生产车间管理人员工资计入制造费用中核算，发生的行政管理部门人员工资计入管理费用核算，支付广告费计入销售费用，计提短期借款的利息计入财务费用，支付固定资产维修费计入管理费用，销售费用、管理费用与财务费用属于期间费用，所以答案是 $60 + 40 + 40 + 30 = 170$ （万元）。

7. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“支付结算概述”知识点的掌握情况。我国《支付结算办法》规定，在票据和结算凭证上，不得更改的项目包括出票金额、出票日期和收款人名称。

8. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“票据追索”知识点的掌握情况。持票人应当自收到被拒绝承兑或被拒绝付款的有关证明之日起3日内，将被拒绝事由书面通知其前手，其前手应当自收到通知之日起3日内书面通知其再前手。

9. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“增值税”知识点的掌握情况。除个体经营者以外的其他个人不属于一般纳税人，应按小规模纳税人纳税。

10. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“税务行政复议受理”知识点的掌握情况。根据规定，复议机关收到行政复议后，应当在5日内进行审查，决定是否受理。



11. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“解除劳动合同的经济补偿金”知识点的掌握情况。劳动者月工资高于用人单位所在直辖市、设区的市级人民政府公布的本地区上年度职工月平均工资3倍的，向其支付经济补偿的标准按职工月平均工资3倍的数额支付，向其支付经济补偿的年限最高不超过12年。

12. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“社会保险费扣除标准”知识点的掌握情况。企业依照国务院有关主管部门或省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本社会保险费(150万元)可以全额在税前扣除；除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为投资者或职工支付的商业保险费(30万元)不得扣除。

13. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“医疗期”知识点的掌握情况。罗某实际工作在10年以下，在本单位工作年限5年以下，应享受3个月医疗期，医疗期3个月的按6个月内累计病休时间计算。从2017年10月25日起第1次病休，则该医疗期应在2017年10月25日至2018年4月24日6个月内的时间段确定。

14. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“劳务报酬所得应纳税额的计算”知识点的掌握情况。个人担任公司董事、监事，且不在公司任职、受雇的，其担任董事职务所取得的董事费收入，属于劳务报酬性质，按劳务报酬所得项目缴纳个人所得税。贾某当月应缴纳的个人所得税税额 $=10\,000 \times (1-20\%) \times 20\% = 1\,600$ （元）。

15. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“劳动合同的解除”知识点的掌握情况。本题考核点是用人单位违反规定解除或终止劳动合同。

16. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“汇兑结算方式”知识点的掌握情况。根据支付结算办法的规定，汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式为汇兑结算方式。

17. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“不适用税收保全的财产”知识点的掌握情况。个人及其所抚养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内；个人及其所抚养家属维持生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字域、豪华住宅或一处以外的住房。

18. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“违反劳动合同法的法律责任”知识点的掌握情况。如果扣除月工资的20%，剩余部分(1440元)将低于当地月最低工资标准。因此，该工厂可从李某每月工资中扣除的最高限额 $=1\,800-1\,600=200$ （元）。

19. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“应纳税额的计算”知识点的掌握情况。该食品公司当月应纳增值税税额 $=50\,000 \times 17\% + 10\,000 \times 13\% - (40\,000 \times 13\% - 10\,000 \times 13\%) = 5\,900$ （元）。



20. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“银行汇票”知识点的掌握情况。选项 A、C, 实际结算金额超过出票金额的, 银行不予受理; 选项 B、D, 银行汇票的实际结算金额低于出票金额的, 其多余金额由出票银行退交申请人, 即按照实际结算金额支付, 故选 B。

21. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“消费税的征税范围与纳税环节”知识点的掌握情况。选项 A, 雪地车不属于消费税的征税范围; 选项 C、D, 珍珠项链、木制一次性筷子在零售环节不缴纳消费税。

22. 答案: A

**解析:** 本题考察学员对“消费税计税依据”知识点的掌握情况。实行从价定率征收消费税的应税消费品, 消费税(价内税)和增值税(价外税)的计税依据是一致的, 其计税依据为含消费税而不含增值税的销售额。

23. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“税务登记管理”知识点的掌握情况。选项 A, 应办理外出经营报验登记; 选项 B、C, 应办理变更税务登记; 选项 D, 应当办理注销税务登记。

24. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“企业所得税前扣除”知识点的掌握情况。增值税为价外税, 不影响损益, 不得在企业所得税前扣除。

## 二、多项选择题

1. 答案: ABCD

2. 答案: ABC

**解析:** 本题考察学员对“契税的征税对象”知识点的掌握情况。农村集体土地承包经营权转移不属于契税征税对象。

3. 答案: AD

**解析:** 本题考察学员对“行政复议”知识点的掌握情况。对县级以上地方各级人民政府工作部门的具体行政行为不服的, 由申请人选择, 可以向该部门的本级人民政府申请行政复议, 也可以向上一级主管部门申请行政复议。

4. 答案: BC

**解析:** 本题考察学员对“房产税法律的相关规定”知识点的掌握情况。根据规定, 产权属于国家所有的房屋, 其经营管理单位为纳税人; 产权出典的房屋, 承典人为纳税人。

5. 答案: AB

**解析:** 本题考察学员对“票据”知识点的掌握情况。见票即付的票据有支票、本票、银行汇票。

6. 答案: ABC

**解析:** 香皂、洗发水及演员化妆用的上妆油、卸妆油均不属于高档化妆品征税范围。

7. 答案: AB

**解析:** 本题考察学员对“行政诉讼的适用范围和诉讼管辖”知识点的掌握情况。根据



规定，人民法院不受理公民、法人或其他组织对下列事项提起的诉讼：行政法规、规章，或者行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定、命令。例如，本题 A 选项情形；行政机关对行政机关工作人员的奖惩、任免等决定；本题 B 选项情形。

8. 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“劳动合同的终止”知识点的掌握情况。根据规定，有下列情形之一的，劳动合同终止：劳动合同期满的；劳动者开始依法享受基本养老保险待遇的；劳动者死亡，或者被人民法院宣告死亡或宣告失踪的；用人单位被依法宣告破产的；用人单位被吊销营业执照、责令关闭、撤销或用人单位决定提前解散的；法律、行政法规规定的其他情形。

9. 答案：ACD

**解析：**本题考察学员对“劳动合同必备条款”知识点的掌握情况。劳动合同必备条款中不包含用人单位注册资本。

10. 答案：AB

**解析：**本题考察学员对“仲裁”知识点的掌握情况。仲裁裁决书自做出之日起生效；仲裁协议应当书面订立。

11. 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“纳税人与扣缴义务人的权利”知识点的掌握情况。根据规定，纳税人、扣缴义务人的权利包括：知情权；要求保密权；享受税法规定的减税、免税和出口退税优待；多缴税款申请退还权；陈述权、申辩权；要求税务机关承担赔偿责任权；其他权利。

12. 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“银行结算账户管理”知识点的掌握情况。选项 A，一个单位只能开立一个基本存款账户；选项 C、D，一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。

13. 答案：BD

**解析：**本题考察学员对“企业所得税不得扣除项目”知识点的掌握情况。企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除；支付给个人投资者股息，不得作为企业费用扣除。

14. 答案：BC

**解析：**本题考察学员对“增值税特殊的计税方法”知识点的掌握情况。根据规定，纳税人以价格折扣方式销售货物，折扣额在同一张发票上注明，以扣除折扣额以后的销售额为计税销售额，如果未在同一张发票上注明，不得扣除折扣额，因此选项 B 错误；纳税人采取以旧换新方式销售货物，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格，因此选项 C 错误。

15. 答案：ABC

**解析：**本题考察学员对“劳动合同解除”知识点的掌握情况。选项 D，劳动者可以立即解除劳动合同，不需事先告知用人单位。



### 三、判断题

1. 答案：对

解析：本题考察学员对“城镇土地使用税征税范围”知识点的掌握情况。

2. 答案：对

解析：本题考察学员对“消费税”知识点的掌握情况。宝石坯是经采掘、打磨、初级加工的珠宝玉石半成品，对宝石坯应按规定征收消费税。

3. 答案：对

解析：本题考察学员对“发票的管理制度”知识点的掌握情况。这里的表述是正确的。

4. 答案：对

解析：本题考察学员对“《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第一章总则第四条”知识点的掌握情况。

5. 答案：对

解析：本题考察学员对“个人所得税的征税对象”知识点的掌握情况。此处表述正确。

6. 答案：错

解析：本题考察学员对“诉讼时效期间”知识点的掌握情况。诉讼时效的计算，如果权利人不知道或不应当知道权利被侵害的，诉讼时效期间不应开始计算。如果在通常情况下，客观上权利人应当知道而其因疏忽等原因没有注意到权利受到侵害的，诉讼时效也应开始计算。

7. 答案：对

解析：本题考察学员对“个人所得税税目”知识点的掌握情况。个人取得的财产转租收入，属于财产租赁所得的征税范围，缴纳个人所得税。

8. 答案：错

解析：本题考察学员对“试用期的规定”知识点的掌握情况。以完成一定工作任务为期限的劳动合同或者劳动合同期限不满3个月的，不得约定试用期。

9. 答案：错

解析：本题考察学员对“税务登记”知识点的掌握情况。企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位，都应当办理税务登记。

10. 答案：对

解析：本题考察学员对“营改增纳税人分类及认定标准”知识点的掌握情况。根据营改增的规定，应税服务年销售额超过500万元的纳税人为一般纳税人；应税服务年销售额未超过500万元的纳税人为小规模纳税人。

### 四、不定项选择题

1. (1) 答案：ACD

解析：本题考察学员对“准予抵扣的进项税额”知识点的掌握情况。用于装修办公室的材料进项税额金额85 000元有误。

(2) 答案：C



**解析:** 本题考察学员对“销项税额的计算”知识点的掌握情况。销售额是指纳税人提供应税服务向购买方收取的全部价款和价外费用,即为 1 110 000 元+2 220 元。增值税实行价外税,计算销项税额时,销售额应不含增值税税款,即为 $(1\ 110\ 000\text{元}+2\ 220\text{元})\div(1+11\%)$ 。因此,甲企业当月提供货物运输服务增值税销项税额 $= (1\ 110\ 000+2\ 220)\div(1+11\%)\times 11\%=110\ 220$ (元)。

(3) 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“销项税额的计算”知识点的掌握情况。销售额是指纳税人提供应税服务向购买方收取的全部价款和价外费用,即为 31 800 元。增值税实行价外税,计算销项税额时,销售额应不含增值税税款,即为 $31\ 800\text{元}\div(1+6\%)$ 。因此,甲企业当月提供货物装卸搬运服务增值税销项税额 $= 31\ 800\div(1+6\%)\times 6\%=1\ 800$ (元)。

(4) 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“销项税额的计算”知识点的掌握情况。销售额是指纳税人提供应税服务向购买方收取的全部价款和价外费用,即为 116 600 元+21 200 元。增值税实行价外税,计算销项税额时,销售额应不含增值税税款,即为 $(116\ 600\text{元}+21\ 200\text{元})\div(1+6\%)$ 。因此,甲企业当月提供货物仓储服务增值税销项税额 $= (116\ 600+21\ 200)\div(1+6\%)\times 6\%=7\ 800$ (元)。

2. (1) 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。工资收入应纳个人所得税税额 $= (5\ 300-3\ 500)\times 10\%-105=75$ (元)。

(2) 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。特许权使用费应纳个人所得税税额 $= 6\ 000\times(1-20\%)\times 20\%=960$ (元)。

(3) 答案: A

**解析:** 本题考察学员对“劳务报酬”知识点的掌握情况。产品设计取得的报酬属于劳务报酬,应纳个人所得税税额 $= 50\ 000\times(1-20\%)\times 30\%-2\ 000=10\ 000$ (元);获得保险公司赔偿免征个人所得税。张先生当月应纳个人所得税税额合计 $= 75+960+10\ 000=11\ 035$ (元)。

(4) 答案: BD

**解析:** 本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。对劳务报酬所得一次收入畸高的,可以实行加成征收,特许权使用费没有加成征收的规定。

3. (1) 答案: A

**解析:** 本题考察学员对“业务招待费扣除标准”知识点的掌握情况。业务招待费实际发生额 $\times 60\%=30\times 60\%=18$ (万元),销售收入 $\times 5\%=4\ 000\times 5\%=20$ (万元),取其低者,所以税前准予扣除的业务招待费限额为 18 万元。

(2) 答案: BCD

**解析:** 本题考察学员对“职工福利费、工会经费、职工教育经费及社会保险费扣除标准”知识点的掌握情况。选项 A,职工福利费税前扣除限额 $=200\times 14\%=28$ (万元),实际发生 34 万元,超过限额,不能税前全额扣除;选项 B,职工教育经费税前扣除限额 $=200\times 2.5\%=5$ (万元),实际发生 5 万元,准予税前全额扣除;选项 C,工会经费税前扣除限



额 $=200\times 2\%=4$ （万元），实际发生 4 万元，准予税前全额扣除；选项 D，企业依照国务院有关主管部门或省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本社会保险费，准予税前全额扣除。

（3）答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“企业所得税税前扣除的相关规定”知识点的掌握情况。选项 A、B，房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产，不得计提折旧在企业所得税税前扣除；选项 C，非广告性质的赞助支出不得在企业所得税税前扣除；选项 D，纳税人直接向受赠人的捐赠，不得在企业所得税税前扣除。

（4）答案：BD

**解析：**本题考察学员对“企业所得税税收优惠”知识点的掌握情况。选项 A，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50%加计扣除（只能加计扣除 200 万元）；选项 B，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目（包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等）的所得，自项目取得第 1 笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税；选项 C，企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备（一般的运输车辆不属于此类设备）的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；选项 D，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。



# 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（四）

## 答案与解析

### 一、单项选择题

1. 答案：D

2. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“契税征收范围”知识点的掌握情况。契税以在我国境内转让土地、房屋权属的行为作为征税对象。土地、房屋权属未发生转移的，不征收契税。土地使用权转让中的农村集体土地承包经营权的转移及土地、房屋权属的典当、继承、出租或抵押等，均不属于契税的征收范围。

3. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“盈余公积”知识点的掌握情况。“盈余公积”期初余额为120万元，由于提取盈余公积使盈余公积增加了 $150+100=250$ （万元），转增资本使盈余公积减少了70万元，所以盈余公积期末余额 $=120+250-70=300$ （万元）。

4. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“企业所得税扣除标准”知识点的掌握情况。准予结转扣除的项目包括职工教育经费、广告费和业务宣传费。

5. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“行政复议”知识点的掌握情况。对各级地方税务局的具体行政行为不服的，可以选择向其上一级地方税务局或该税务局的本级人民政府申请行政复议。

6. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“税收保全措施的期限”知识点的掌握情况。税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过6个月；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。

7. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“个人所得税的计算”知识点的掌握情况。劳务报酬所得只有一次性收入的，以取得该项收入（不得扣除交通费等支出）为一次，计算缴纳个人所得税。张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额 $=4\,200 \times (1-20\%) \times 20\% = 672$ （元）。

8. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“刑事责任”知识点的掌握情况。罚金属于刑事责任。

9. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“车船税”知识点的掌握情况。根据车船税法律制度的规定，捕捞、养殖渔船免征车船税。

10. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“城镇土地使用税税收优惠”知识点的掌握情况。选项B、C、D属于免征城镇土地使用税的土地。



11. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“房产税纳税人”知识点的掌握情况。房屋产权出典的, 承典人为纳税人。

12. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“资源税的纳税人”知识点的掌握情况。资源税的纳税人是指在中华人民共和国领域及管辖海域开采规定的矿产品或生产盐的单位和个人。

13. 答案: A

**解析:** 本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。根据《个人所得税法》规定, 对年终一次性取得承包经营、承租经营所得, 自取得之日起 30 日内申报纳税; 对在一年内分次取得承包经营、承租经营所得的, 应当在每次取得后的 7 日内预缴税款, 年终后 3 个月汇算清缴, 多退少补。

14. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“契税”知识点的掌握情况。房屋不等价交换, 由多交付资产一方按价差缴纳契税, 则乙应纳契税税额 $= (600 - 490) \times 3\% = 3.3$  (万元)。

15. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“行政复议法”知识点的掌握情况。对省级人民政府的具体行政行为不服的, 向省级人民政府提起行政复议。

16. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“税款征收措施”知识点的掌握情况。纳税人虽设置账簿, 但账目混乱或成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全, 难以查账的, 税务机关有权核定其应纳税额。

17. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“劳动合同的订立”知识点的掌握情况。劳动合同被确认无效, 劳动者已付出劳动的, 用人单位应当向劳动者支付劳动报酬。

18. 答案: A

**解析:** 本题考察学员对“土地增值税”知识点的掌握情况。房地产出租, 出租人虽取得了收入, 但没有发生房产产权、土地使用权的转让, 因此不属于土地增值税的征税范围。

19. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“劳动争议调解组织”知识点的掌握情况。企业劳动争议调解委员会主任由工会成员或双方推举的人员担任。

20. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“行政复议决定”知识点的掌握情况。行政复议机构应当对被申请人做出的具体行政行为进行审查, 提出意见, 经行政复议机关的负责人同意或集体讨论通过后, 对于被申请人不履行法定职责的, 决定其在一定期限内履行。

21. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“账簿、凭证管理”知识点的掌握情况。除法律、行政法规另有规定的以外, 账簿、记账凭证、报表、完税凭证及其他有关纳税资料应当保存 10 年。

22. 答案: A

**解析:** 本题考察学员对《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七章法律责任



第九十条”知识点的掌握情况。

23. 答案：D

解析：本题考察学员对“小规模纳税人增值税应纳税额的计算”知识点的掌握情况。该企业应缴纳增值税税额 $=8 \times \% + 5.2 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.34$ （万元）。

24. 答案：B

解析：本题考察学员对“停工留薪期的规定”知识点的掌握情况。停工留薪期一般不会超过 12 个月，伤情严重或情况特殊，经设区的市级劳动能力鉴定委员会确认，可以适当延长，但延长期不得超过 12 个月。

## 二、多项选择题

1. BD

解析：本题考察学员对“民事诉讼的诉讼管辖”知识点的掌握情况。根据规定，因合同纠纷引起的诉讼，由被告住所地或合同履行地人民法院管辖。因此，本题应由乙地（被告住所地）人民法院管辖和丁地（合同履行地）人民法院管辖。

2. AB

解析：本题考察学员对“法的形式和分类”知识点的掌握情况。选项 A、B，国务院颁布的属于行政法规；选项 C，属于地方性法规；选项 D，属于行政规章。

3. 答案：ABD

解析：本题考察学员对“房地产开发企业的征税规定”知识点的掌握情况。房地产开发企业开发的部分房地产用于出租时，产权未发生转移，不征收土地增值税。

4. 答案：CD

解析：本题考察学员对“支票”知识点的掌握情况。支票的出票日期不可以授权补记，故 C 错；出票人签发的支票金额超过其付款时而不是签发时在付款人处实有的存款金额的，为空头支票，故 D 错。

5. 答案：ABC

解析：本题考察学员对“契税税收优惠”知识点的掌握情况。选项 D，纳税人承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税。

6. 答案：ACD

解析：本题考察学员对“非居民企业应纳税所得额”知识点的掌握情况。企业所得税法律制度规定股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

7. 答案：BCD

解析：本题考察学员对“应纳税所得额中扣除项”知识点的掌握情况。企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。

8. 答案：CD

解析：本题考察学员对“契税的征税范围”知识点的掌握情况。以土地、房屋权属作价投资入股、抵债，视同权属转移，应当缴纳契税；土地、房屋权属的典当、继承、分拆、



出租、抵押，不属于契税的征税范围。

9. 答案：AD

**解析：**本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。用人单位自用工之日起超过1个月不满1年未与劳动者订立书面劳动合同的，应当向劳动者每月支付2倍的工资，并与劳动者补订书面劳动合同；劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的，用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系，并支付经济补偿。用人单位向劳动者每月支付2倍工资的起算时间为用工之日起满1个月的次日，截止时间为补订书面劳动合同的前1日。

10. 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“劳务派遣”知识点的掌握情况。

11. 答案：BCD

**解析：**本题考察学员对“税务行政复议”知识点的掌握情况。

12. 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“房产税”知识点的掌握情况。凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。

13. 答案：BCD

**解析：**本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。按规定，劳动合同应当具备以下条款：用人单位的名称、住所和法定代表人或主要负责人；劳动者的姓名、住址和居民身份证或其他有效身份证件号码；劳动合同期限；工作内容和工作地点；工作时间和休息休假；劳动报酬；社会保险；劳动保护、劳动条件和职业危害防护；法律、法规规定应当纳入劳动合同的其他事项。

14. 答案：ABC

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。房产出租的以房屋出租取得的租金收入为计税依据，计缴房产税，因此选项A正确；个人出租房屋取得收入应按财产租赁所得计征个人所得税，因此选项B正确；在中华人民共和国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人，为增值税的纳税义务人，租赁业是指出租人将场地、房屋、物品、设备或设施等租给承租人使用的业务，因此个人出租住房也应缴纳增值税，故选项C正确。

15. 答案：ABC

**解析：**本题考察学员对“增值税”知识点的掌握情况。个人无偿赠予不动产、土地使用权，属于下列情形之一的，暂免征收增值税：离婚财产分割；无偿赠予配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹；无偿赠予对其承担直接抚养或赡养义务的抚养人或赡养人；房屋产权所有人死亡，依法取得房屋产权的法定继承人、遗嘱继承人或受遗赠人。

### 三、判断题

1. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“契税的纳税人”知识点的掌握情况。契税的纳税人是指在我



国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人，即由承受方缴纳契税，而不是转让方缴纳契税。

2. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“偷税”知识点的掌握情况。偷税是指纳税人以不缴或少缴税款为目的，采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿和记账凭证在账簿上多列支出或不列、少列收入，采取各种不公开的手段或虚假的纳税申报手段，隐瞒真实情况，不缴或少缴税款，欺骗税务机关的行为。

3. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“车船税的纳税人和征税范围”知识点的掌握情况。《中华人民共和国车船税暂行条例》规定，从事机动车交通事故责任强制保险业务的保险机构为机动车车辆车船税的扣缴义务人。

4. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“结算纪律与法律责任”知识点的掌握情况。商业承兑汇票的付款人对见票即付或到期的票据，故意压票、拖延支付的，按照规定处以压票、拖延支付期间内每日票据金额 7‰ 的罚款。

5. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“土地增值税收入的规定”知识点的掌握情况。土地增值税中所说的收入包括货币、实物和其他收入。

6. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“税务登记的管理”知识点的掌握情况。

7. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“银行存款清查”知识点的掌握情况。银行存款余额调节表只是为了核对账目，并不能作为调整银行存款账面余额的记账依据。

8. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“经营租入固定资产改良”知识点的掌握情况。

9. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“委托收款”知识点的掌握情况。委托收款以银行为付款人的，银行应于当日将款项主动支付给收款人。

10. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“一般存款账户的使用”知识点的掌握情况。一般存款账户是因借款转存、借款归还和其他结算需要开立银行结算账户。本题中，该房地产开发公司在 Y 银行开立了一个一般存款账户。按照我国现行账户管理规定，该一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。Y 银行工作人员严格执行账户管理规定，不予办理现金支取的做法是正确的。

#### 四、不定项选择题

1. (1) 答案：B

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。赵某 3、6、9、12 月份工



工资收入应缴纳的个人所得税税额 $=[(4\,600+3\,000-3\,500)\times 10\%-105]\times 4=1\,220$ （元）；  
赵某其他月份工资应缴纳的个人所得税税额 $=(4\,600-3\,500)\times 3\%\times 8=264$ （元）。赵某工资收入应缴纳的个人所得税税额 $=1\,220+264=1\,484$ （元）。

(2) 答案：C

解析：本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。应当征税的收入 $=80\,000-20\,000\times 3=20\,000$ （元），计算适用的税率公式： $20\,000\div 5-3\,500=500$ （元），适用的税率为3%，赵某取得一次性补偿收入应缴纳的个人所得税税额 $=(4\,000-3\,500)\times 3\%\times 5=75$ （元）。

(3) 答案：A

解析：本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。赵某取得稿酬所得应缴纳的个人所得税税额 $=(1\,200-800)\times 20\%\times (1-30\%)+(800-800)\times 20\%\times (1-30\%)=56$ （元）。

(4) 答案：D

解析：本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。赵某取得咨询收入应缴纳的个人所得税税额 $=[80\,000\times (1-20\%)-10\,000]\times 40\%-7\,000=14\,600$ （元）。

2. (1) 答案：B

解析：本题考察学员对“劳动合同法”知识点的掌握情况。职工累计工作已满1年不满10年的，年休假5天。

(2) 答案：CD

解析：本题考察学员对“劳动合同法”知识点的掌握情况。选项A、B，法定休假日加班，不得以补休作为补偿而减少加班工资的支付，因此不论甲公司事后是否安排范某补休国庆节3天法定休假日，均应向范某支付加班工资1800（ $200\times 300\%\times 3$ ）元；选项D，休息日加班，可以以补休作为补偿而不支付加班工资，因此，如果甲公司事后安排范某补休周末休息日，则甲公司只需向范某支付国庆节3天的加班工资1800元；选项C，如果甲公司事后未安排范某补休，则甲公司应向范某支付的加班工资 $=200\times 300\%\times 3+200\times 200\%\times 1=2\,200$ （元）。

(3) 答案：D

解析：本题考察学员对“劳动合同法”知识点的掌握情况。选项B、C，在上下班途中（不论员工是否尚在试用期内），受到非本人主要责任的交通事故或城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的，应当认定为工伤；选项A、D，在停工留薪期内，职工的原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付。

(4) 答案：ABC

解析：本题考察学员对“劳动合同法”知识点的掌握情况。选项A，非全日制用工双方当事人可以订立口头协议；选项B，从事非全日制用工的劳动者可以与一个或一个以上用人单位订立劳动合同，但后订立的劳动合同不得影响先订立的劳动合同的履行；选项C，非全日制用工双方当事人任何一方都可以随时通知对方终止用工；选项D，非全日制用工双方当事人不得约定试用期。

3. (1) 答案：BC

解析：本题考察学员对“企业所得税”知识点的掌握情况。业务招待费扣除限额有2



个，销售为基准的限额 $=9\,000\times 5\%=45$ （万元），业务招待费为基准的限额 $=80\times 60\%=48$ （万元），所以业务招待费税前可以扣除 45 万元，纳税调增  $80-45=35$ （万元）。广告费和业务宣传费的扣除限额 $=(8\,000+1\,000)\times 15\%=1\,350$ （万元），所以实际发生的 500 万元可以全额扣除。税收滞纳金不得税前扣除。

（2）答案：D

**解析：**本题考察学员对“企业所得税”知识点的掌握情况。营业外支出可税前扣除金额 $=600-80-10=510$ （万元）。

（3）答案：C

**解析：**本题考察学员对“所得税”知识点的掌握情况。税前准予扣除的职工工会经费 $=900\times 2\%=18$ （万元），实际发生 15 万元，不需要调整；税前准予扣除的职工教育经费 $=900\times 2.5\%=22.5$ （万元），实际发生 80 万元，应调增 57.5 万元；税前准予扣除的职工福利经费 $=900\times 14\%=126$ （万元），实际发生 150 万元，应调增 24 万元。工资及 3 项经费纳税调增额 $=57.5+24=81.5$ （万元）。

（4）答案：D

**解析：**本题考察学员对“所得税”知识点的掌握情况。应纳税所得额 $=8\,000+1\,000-3\,500-200-1\,000-200-1\,200+35-600+80+10+81.5=2\,506.5$ （万元）；该企业 2017 年应缴纳企业所得税税额 $=2\,506.5\times 25\%=626.625$ （万元）。

# 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷(五)

## 答案与解析

### 一、单项选择题

1. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“按照简易办法征收增值税应纳税额的计算”知识点的掌握情况。自 2014 年 7 月 1 日起, 增值税一般纳税人生产销售的商品混凝土(仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土), 可以选择按简易办法依照 3% 的征收率计算缴纳增值税; 按照简易办法征收增值税的一般纳税人购进货物所支付的进项税额, 不得从销项税额中抵扣。

2. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“用人单位不得解除劳动合同的情形”知识点的掌握情况。女职工在孕期、产期、哺乳期的, 用人单位不得解除劳动合同。

3. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“企业所得税”知识点的掌握情况。利息所得、租金所得、特许权使用费所得, 按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定, 或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定, 本题选 D。

4. 答案: C

5. 答案: A

**解析:** 本题考察学员对“城镇土地使用税”知识点的掌握情况。选项 B、C、D 免征城镇土地使用税。

6. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“经济补偿金的计算”知识点的掌握情况。月平均工资未超过市平均工资 3 倍, 支付经济补偿的年限不受 12 年的限制。经济补偿金=工作年限×当地职工月平均工资=16×6 400=102 400 (元)。

7. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“印花税的免税范围”知识点的掌握情况。选项 A, 属于许可证照, 应当缴纳印花税; 选项 B, 属于产权转移书据, 应当缴纳印花税; 选项 C, 纳税人签订了应税合同, 就发生了应税经济行为, 必须依法贴花, 履行完税手续——不论合同是否兑现或能否兑现, 都应当缴纳印花税; 选项 D, 属于免征印花税的范围。

8. 答案: A

**解析:** 本题考察学员对“应付职工薪酬的核算”知识点的掌握情况。

9. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“个人所得税减免税规定”知识点的掌握情况。外籍个人以非现金形式或者实报实销形式取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费等暂免征收个人所得税。

10. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“税法的要素”知识点的掌握情况。计算纳税人应纳税额的尺





度是税率，也是衡量税负轻重与否的重要标志。

11. 答案：D

解析：本题考察学员对“诉讼管辖地”知识点的掌握情况。因不动产纠纷提起的诉讼，由不动产所在地法院管辖。

12. 答案：B

解析：本题考察学员对“关税税收优惠”知识点的掌握情况。选项 A、C、D 属于“法定减免税”的情形，经海关审查无误即可免税；选项 B 属于酌情减免税的情形。

13. 答案：B

解析：本题考察学员对“企业所得税的纳税人”知识点的掌握情况。企业所得税的纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织。个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税义务人，不缴纳企业所得税。

14. 答案：A

解析：本题考察学员对“消费税应纳税额的计算”知识点的掌握情况。该金店 2017 年 1 月份应缴纳消费税  $= (58.5 + 11.7 - 3.51) \div (1 + 17\%) \times 5\% = 2.85$ （万元）。

15. 答案：B

解析：本题考察学员对“劳动关系建立的时间”知识点的掌握情况。用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系。本题中小王 3 月 1 日通过面试，次日（3 月 2 日）开始工作，所以小王与公司建立劳动关系的日期是 3 月 2 日。

16. 答案：C

解析：本题考察学员对“城镇土地使用税”知识点的掌握情况。税法规定以纳税人实际占用土地面积为城镇土地使用税计税依据。

17. 答案：B

解析：本题考察学员对“劳动调解程序”知识点的掌握情况。自劳动争议调解组织收到调解申请之日起 15 日内未达成调解协议的，当事人可以依法申请仲裁。

18. 答案：C

解析：本题考察学员对“税务登记范围”知识点的掌握情况。企业在外地设立的分支机构需要办理税务登记。

19. 答案：D

解析：本题考察学员对“诉讼管辖”知识点的掌握情况。因公司设立、确认股东资格、分配利润、解散等纠纷提起的诉讼，由公司住所地人民法院管辖。

20. 答案：D

解析：本题考察学员对“银行卡的计费标准”知识点的掌握情况。宾馆、餐饮、娱乐、旅游等行业的商户结算手续费不得低于交易金额的 1.25%，因此  $10\,000 \times 1.25\% = 125$ （元）。

21. 答案：A

解析：本题考察学员对“汇票”知识点的掌握情况。付款请求权是指持票人向汇票的承兑人、本票的出票人、支票的付款人出示票据要求付款的权利；在本题中，持票人甲公司委托其开户银行向承兑人收取票款，行使的是付款请求权。

22. 答案：B

解析：本题考察学员对“商业汇票的承兑”知识点的掌握情况。见票后定期付款的汇



票，持票人应当自出票日起 1 个月内向付款人提示承兑。

23. 答案：B

解析：本题考察学员对“劳动合同的订立”知识点的掌握情况。非全日制用工劳动报酬结算支付周期最长不得超过 15 日。

24. 答案：D

解析：本题考察学员对“劳务报酬所得的计算”知识点的掌握情况。劳务报酬所得，只有一次性收入的，以取得该项收入为一次，计算缴纳个人所得税。由于取得一次性服务收入 4 200 元，超过 4 000 元以上，所以张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额 =  $4\,200 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 672$ （元）。

25. 答案：A

解析：本题考察学员对“消费税”知识点的掌握情况。

## 二、多项选择题

1. 答案：BCD

解析：本题考察学员对“关税税收优惠”知识点的掌握情况。选项 B、C、D 属于法定减免，选项 A 属于酌情减免税的情形。

2. 答案：ACD

解析：本题考察学员对“稿酬所得每次收入的确定”知识点的掌握情况。选项 B，同一作品再版所得，应视为另一次稿酬所得计征个人所得税。

3. 答案：CD

解析：本题考察学员对“资源税”知识点的掌握情况。选项 A、B，原油、天然气按照比例税率从价征收，故选 C、D。

4. 答案：AD

解析：本题考察学员对“资源税减免税优惠”知识点的掌握情况。纳税人的减税、免税项目，应当单独核算课税数量，未单独核算或不能准确提供课税数量的，不予减税或者免税。南方海盐暂按每吨 15 元征收资源税。

5. 答案：AB

解析：本题考察学员对“背书的种类”知识点的掌握情况。非背书转让包括委托收款背书和质押背书，条件背书和部分背书属于不得进行的背书。

6. 答案：ABCD

解析：本题考察学员对“企业所得税税收优惠的形式”知识点的掌握情况。我国企业所得税的税收优惠包括免税收入、可以减免税的所得、优惠税率、民族区域自治地方的减免税、加计扣除、抵扣应纳税所得额、加速折旧、减计收入、抵免应纳税额和其他专项优惠政策。

7. 答案：ABCD

解析：本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。3 年以上固定期限和无固定期限的劳动合同，试用期不得超过 6 个月（≤6 个月）。



8. 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“劳动仲裁”知识点的掌握情况。选项 A，劳动争议由劳动合同履行地或用人单位所在地的劳动争议仲裁委员会管辖；选项 B，双方当事人分别向劳动合同履行地和用人单位所在地的劳动争议仲裁委员会申请仲裁的，由劳动合同履行地的劳动争议仲裁委员会管辖；选项 C，用人单位未经注册、登记的，其出资人、开办单位或主管部门所在地为用人单位所在地；选项 D，案件受理后，劳动合同履行地和用人单位所在地发生变化的，不改变争议仲裁的管辖。

9. 答案：AB

**解析：**本题考察学员对“劳动合同法律制度”知识点的掌握情况。建立劳动关系，应当订立书面劳动合同。作为订立劳动合同应当采用书面形式的例外情况，《劳动合同法》规定非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

10. 答案：AD

**解析：**本题考察学员对“管辖权”知识点的掌握情况。行政案件由最初做出具体行政行为的行政机关所在地人民法院管辖。经复议的案件，复议机关改变原具体行政行为的，也可以由复议机关所在地人民法院管辖。

11. 答案：BCD

**解析：**本题考察学员对“消费税的纳税地点”知识点的掌握情况。纳税人销售的应税消费品，以及自产自用的应税消费品，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应当向纳税人机构所在地或居住地的主管税务机关申报纳税。

12. 答案：ABC

**解析：**本题考察学员对“税款征收措施”知识点的掌握情况。选项 D 属于工商部门的权限。

13. 答案：AB

**解析：**本题考察学员对“企业所得税准予扣除项目的确定”知识点的掌握情况。本题考核企业所得税法律的相关规定。根据规定，企业的所有公益性、救济性捐赠均可按照比例在税前扣除。转让股票的净收入应交企业所得税，但发行股票的净溢价不交。

14. 答案：AC

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。出版权应缴纳个人所得税税额 =  $62\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% - 5\,600 = 4\,320$ （元）；发票中奖应缴纳个人所得税税额 =  $1\,000 \times 20\% = 200$ （元）。

15. 答案：BCD

**解析：**本题考察学员对“免征增值税”知识点的掌握情况。选项 A 不属于增值税的免税项目。

### 三、判断题

1. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“调解”知识点的掌握情况。人民法院审理行政案件不适用调解；行政赔偿诉讼可以调解。



2. 答案：错

解析：本题考察学员对“国有独资公司股东会”知识点的掌握情况。国有独资公司不设股东会，由国有资产监督管理机构行使股东会职权。

3. 答案：错

解析：本题考察学员对“异地存款账户的开立”知识点的掌握情况。单位和个人只要符合相关条件，均可根据需要在异地开立相应的银行结算账户。

4. 答案：错

解析：本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。地方各级人民政府及县级以上地方人民政府有关部门为安置就业困难人员提供的给予岗位补贴和社会保险补贴的公益性岗位，其劳动合同不适用《劳动合同法》有关无固定期限劳动合同的规定及支付经济补偿的规定。

5. 答案：对

解析：本题考察学员对“契税的纳税义务发生时间”知识点的掌握情况。契税纳税义务发生时间，是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质的当天。

6. 答案：对

解析：题中的表述是正确的。本题考核法律体系的定义，属于教材中的原文规定。

7. 答案：错

解析：本题考察学员对“劳动合同的解除”知识点的掌握情况。用人单位裁减人员后，在6个月内重新招用人员的，应当通知被裁减的人员，并在同等条件下优先招用被裁减的人员。

8. 答案：错

解析：本题考察学员对“工伤保险”知识点的掌握情况。职工所在用人单位未依法缴纳工伤保险费，发生工伤事故的，由用人单位支付工伤保险待遇。

9. 答案：错

解析：本题考察学员对“行政复议”知识点的掌握情况。行政复议机关受理行政复议申请，不得向申请人收取任何费用。

10. 答案：对

解析：销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。商业折扣是指企业为促进商品销售而在商品标价上给予的价格扣除。

#### 四、不定项选择题

1. (1) 答案：C

解析：本题考察学员对“印花税”知识点的掌握情况。加工合同应纳印花税税额=100 000×0.5‰+900 000×0.3‰=320（元）。

(2) 答案：B

解析：本题考察学员对“印花税”知识点的掌握情况。工程承包合同应纳印花税税额=(50 000 000+10 000 000)×0.3‰=18 000（元）。



（3）答案：A

**解析：**本题考察学员对“印花税”知识点的掌握情况。购销合同应纳印花税税额=1 000 000×0.3‰=300（元），借款合同应纳印花税税额=2 000 000×0.05‰=100（元），财产保险合同应纳印花税税额=50 000×1‰=50（元），该企业应纳印花税税额合计=300+100+320+50+18 000=18 770（元）。

（4）答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“印花税”知识点的掌握情况。房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证均按每件5元贴花。

2.（1）答案：AD

**解析：**本题考察学员对“支票的授权补记”知识点的掌握情况。支票的金额、收款人名称可由出票人授权补记，未补记前不得背书转让和提示付款。

（2）答案：BD

**解析：**本题考察学员对“票据追索权”知识点的掌握情况。选项A，支票的收款人名称可以授权补记，甲公司授权自己的业务员补记并不违法，支票是有效的；选项B，支票应当于出票日起10日内提示付款，丙公司逾期提示付款，付款银行有权不予付款；选项C、D，我国的支票限于见票即付，付款银行并非承兑人，并不承担当然的、第一位的付款责任，不得列为被追索对象。

（3）答案：A

**解析：**本题考察学员对“票据权利期限”知识点的掌握情况。支票持票人对出票人的票据权利自出票日起6个月内不行使而消灭。

（4）答案：ABD

**解析：**本题考察学员对“空头支票”知识点的掌握情况。选项A，空头支票是指出票人签发的支票金额超过其付款时在付款人处实有存款金额的支票；选项B、C、D，签发空头支票，不以骗财为目的的，由中国人民银行处以票面金额5%，但不低于1 000元的罚款，同时持票人有权要求出票人赔偿支票金额2%的赔偿金，对屡次签发的，银行有权停止为其办理支票或全部支付结算业务。

3.（1）答案：C

**解析：**本题考察学员对“仲裁”知识点的掌握情况。当事人采用仲裁方式解决纠纷，应当双方自愿达成仲裁协议。没有仲裁协议，一方申请仲裁的，仲裁委员会不予受理。

（2）答案：BC

**解析：**本题考察学员对“诉讼管辖”知识点的掌握情况。因合同纠纷提起的诉讼，由被告住所地或合同履行地法院管辖。

（3）答案：B

**解析：**本题考察学员对“诉讼时效”知识点的掌握情况。诉讼时效期间从知道或应当知道权利被侵害时起计算。

（4）答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“民事诉讼的执行”知识点的掌握情况。对于民事案件，法律规定了9种不同的强制执行措施。

# 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷（六）

## 答案与解析

### 一、单项选择题

1. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“档案保管期限”知识点的掌握情况。会计档案销毁清册应该永久保存；固定资产卡片账应该在固定资产报废清理后继续保存 5 年，现金日记账需要保管 30 年。

2. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“仲裁”知识点的掌握情况。仲裁庭有权确认合同的效力。

3. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“诉讼时效的中止”知识点的掌握情况。根据规定，在诉讼时效期间的最后 6 个月内，因不可抗力或其他障碍致使权利人不能行使请求权的，诉讼时效应该予以中止，也就是“暂停”。

4. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“消费税”知识点的掌握情况。“酒”“小汽车”“高档手表”“游艇”“摩托车”“电池”“涂料”税目不涉及消费税抵扣的问题。

5. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“印花税缴纳方法”知识点的掌握情况。根据税额大小、应税项目纳税次数多少以及税源控管的需要，印花税分别采用自行贴花、汇贴汇缴和委托代征 3 种缴纳方法。

6. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“税款征收措施”知识点的掌握情况。发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍未申报的，主管税务机关可以核定其应纳税额。

7. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“企业所得税纳税人”知识点的掌握情况。非居民企业，是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。选项 A、B、D 均属于居民企业。

8. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“法律行为”知识点的掌握情况。法律行为，是指以法律关系主体意志为转移，能够引起法律后果，即引起法律关系发生、变更和消灭的人们有意识的活动。选项 D 是不产生法律后果的行为，不具有法律意义。

9. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“个人所得税税目”知识点的掌握情况。选项 B：按照“劳务



报酬所得”征收个人所得税；选项 C：按照“工资、薪金所得”征收个人所得税；选项 D：按照“劳务报酬所得”征收个人所得税。

10. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“银行结算账户的开立、变更和撤销”知识点的掌握情况。存款人开立单位银行结算账户，自正式开立之日起“3 个工作日”后，方可使用该账户办理付款业务；但注册验资的临时存款账户转为基本存款账户和因借款转存开立的一般存款账户除外。

11. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“消费税”知识点的掌握情况。应纳消费税 =  $14\,040 \div (1 + 17\%) \times 20\% + 2 \times 1\,000 \times 2 \times 0.5 = 4\,400$ （元）。

12. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“劳动合同的主要内容”知识点的掌握情况。因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的，用人单位可以按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。经济损失的赔偿，可从劳动者本人的工资中扣除，但每月扣除的部分不得超过劳动者当月工资的 20%。若扣除后的剩余工资部分低于当地月最低工资标准，则按最低工资标准支付。本题扣除了甲月工资的 20%，剩余部分（2 000 元）大于当地月最低工资标准 1 800 元，因此，该公司可以从甲每月工资中扣除的最高限额为  $2\,500 \times 20\% = 500$ （元）。

13. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“现金支取存款账户”知识点的掌握情况。临时存款账户用于办理临时机构以及存款人临时经营活动发生的资金收付。

14. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“消费税销售额的确定”知识点的掌握情况。应税消费品销售额不包括向购买方收取的增值税税款。

15. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“法的分类”知识点的掌握情况。国际法和国内法是根据法的主体、调整对象和渊源所做的分类。

16. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“税前扣除项目”知识点的掌握情况。企业发生的损失，减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，准予按规定在税前扣除；企业发生资产损失导致不可抵扣的增值税可以作为损失在企业所得税前扣除。所以税前可以扣除的损失 =  $100 \times (1 + 17\%) - 3 = 114$ （万元）。

17. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“一般存款账户的使用”知识点的掌握情况。一般存款账户用于存款人借款转存，借款归还和其他结算的资金收付；一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。

18. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“仲裁适用范围”知识点的掌握情况。根据仲裁法的规定，有两类纠纷不能仲裁。①婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷不能仲裁。这类纠纷虽然属于民事纠纷，也不同程度涉及财产权益争议，但这类纠纷往往涉及当事人本人不能自由处分



的身份关系，需要法院做出判决或由政府机关做出决定，不属于仲裁机构的管辖范围。②行政争议不能裁决。行政争议，也称行政纠纷，是指国家行政机关之间，或者国家行政机关与企事业单位，社会团体以及公民之间，由于行政管理而引起的争议。我国法律规定这类纠纷应当依法通过行政复议或行政诉讼解决。

19. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“视同销售行为”知识点的掌握情况。选项 A、C、D 属于视同销售行为，应计算销项税额，其对应的进项税额准予抵扣；选项 B 用于集体福利的购进货物，其进项税额不得抵扣。

20. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“消费税税目”知识点的掌握情况。选项 A 属于消费税成品油税目；选项 B、D 属于消费税化妆品税目；选项 C 不属于消费税的征税范围。

21. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“固定资产账面价值”知识点的掌握情况。经营性租入设备不属于企业的固定资产。

22. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“票据行为”知识点的掌握情况。粘单上的第一记载人为粘单上第一手背书的背书人。

23. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“关税”知识点的掌握情况。选项 B：对原产于未与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或者地区，未与我国订有相互给予最惠国待遇、关税优惠条款贸易协定和特殊关税优惠条款贸易协定的国家或者地区的进口货物，以及原产地不明的货物，按照普通税率征税；选项 C：对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物，按协定税率征收关税；选项 D：对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或者地区的进口货物，按特惠税率征税。

24. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“劳动调解”知识点的掌握情况。选项 B，企业劳动争议调解委员会主任由工会成员或者双方（企业和职工）推举的人员担任；选项 C，当事人申请劳动争议调解可以书面申请，也可以口头申请；选项 D，自劳动争议调解组织收到调解申请之日起 15 日内未达成调解协议的，当事人可以依法申请仲裁。

## 二、多项选择题

1. BCD

**解析：**本题考察学员对“档案管理”知识点的掌握情况。应当由本单位档案管理部门提出销毁意见。

2. 答案：ACD

**解析：**本题考察学员对“免税收入”知识点的掌握情况。选项 A、D，属于不征税收入（而非免税收入）；选项 C，属于应当征税的收入。

3. 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“车船税”知识点的掌握情况。车船税的计税依据有每辆、整





备质量每吨、净吨位每吨和艇身长度每米 4 种。

4. 答案：ABCD

解析：本题考察学员对“烟叶税的相关规定”知识点的掌握情况。

5. 答案：ABC

解析：本题考察学员对“个人所得税的征收税率”知识点的掌握情况。选项 A、C，适用于五级超额累进税率；选项 B，适用于九级累进税率。因此，选项 A、B、C 均适用超额累进税率。

6. 答案：ABC

解析：本题考察学员对“票据法”知识点的掌握情况。根据规定，票据丧失后，可采取挂失止付、公示催告、普通诉讼 3 种形式进行补救。

7. 答案：BC

解析：本题考察学员对“支票”知识点的掌握情况。出票人可以在支票上记载自己为收款人；支票的提示付款期限自出票日起 10 日。

8. 答案：ACD

解析：本题考察学员对“票据行为”知识点的掌握情况。票据的取得必须给付对价，但如果是因税收、继承、赠予可以依法无偿取得票据的，不受给付对价之限制。

9. 答案：AD

解析：本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。选项 B，连续订立 2 次固定期限劳动合同，“且劳动者不具有法定情形”（如严重违反用人单位的规章制度、被依法追究刑事责任等）续订劳动合同的，应当订立无固定期限劳动合同；选项 C，在本单位连续工作满 15 年，且距法定退休年龄不足 5 年的，用人单位既不得解除劳动合同，也不得终止劳动合同，劳动合同应当续延至相应的情形消失时终止。

10. 答案：BD

解析：本题考察学员对“个人所得税税目”知识点的掌握情况。选项 A，任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、编辑等专业人员，因在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得，属于因任职、受雇而取得的所得，应与其当月工资收入合并，按“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。

11. 答案：ABCD

解析：本题考察学员对“仲裁的基本规定”知识点的掌握情况。本题考核仲裁的适用范围和仲裁协议的效力。选项 A、D 属于约定的仲裁事项超过了法律规定的仲裁范围。

12. 答案：ACD

解析：本题考察学员对“特许权使用费所得”知识点的掌握情况。选项 A、C、D，应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税；选项 B，应按“财产转让所得”项目征收个人所得税。

13. 答案：CD

解析：本题考察学员对“个人所得税税率”知识点的掌握情况。选项 A，采用七级超额累进税率计算个人所得税。

14. 答案：ABD

解析：本题考察学员对“支票”知识点的掌握情况。选项 C，支票的出票人可以在支



票上记载自己为收款人。

15. 答案: ABCD

**解析:** 本题考察学员对“车船税纳税人”知识点的掌握情况。根据规定, 车船税的纳税人是指在中国境内拥有或管理的车辆、船舶的单位和个人, 包括外商投资企业、外籍个人。

### 三、判断题

1. 答案: 错

**解析:** 本题考察学员对“货币计量”知识点的掌握情况。纳税人以人民币以外的货币结算营业额的, 需按外汇市场价格折合成人民币计算。人民币折合率可以选择营业额发生的当天或当月1日的人民币汇率中间价。纳税人应当在事先确定采用何种折合率, 一旦确定后1年内不得变更。

2. 答案: 对

**解析:** 本题考察学员对“我国信用证的概念”知识点的掌握情况。国内信用证为不可撤销、不可转让的跟单信用证。

3. 答案: 错

**解析:** 本题考察学员对“银行账户”知识点的掌握情况。撤销银行结算账户时, 应先撤销一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户, 将账户资金转入基本存款账户后, 方可办理基本存款账户的撤销。

4. 答案: 错

**解析:** 本题考察学员对“开证保证金”知识点的掌握情况。根据规定, 开证行在决定受理该项业务时, 应向申请人收取不低于开证金额20%的保证金。

5. 答案: 对

**解析:** 本题考察学员对“法律调整的社会关系”知识点的掌握情况。表述正确。

6. 答案: 对

**解析:** 本题考察学员对“加计扣除”知识点的掌握情况。企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用, 可以在计算应纳税所得额时加计扣除。

7. 答案: 对

**解析:** 本题考察学员对“委托收款的相关规定”知识点的掌握情况。根据规定, 签发托收凭证必须记载下列事项: 表明“托收”的字样; 确定的金额; 付款人名称; 收款人名称; 委托收款凭据名称及附寄单证张数; 委托日期; 收款人签章。

8. 答案: 错

**解析:** 本题考察学员对“银行汇票”知识点的掌握情况。根据规定, 签发现金银行汇票, 申请人和收款人必须均为个人。

9. 答案: 错

**解析:** 本题考察学员对“车船税的征收管理”知识点的掌握情况。由扣缴义务人代收代缴机动车车船税的, 纳税人应当在购买机动车交通事故责任强制保险的同时缴纳车船税。



10. 答案: 错

**解析:** 本题考察学员对“契税的纳税义务发生时间”知识点的掌握情况。契税的纳税义务发生时间为签订土地、房屋权属转移合同的当天;应当自纳税义务发生之日起,10日内向土地、房屋所在地的契税征收机关办理纳税申报。

#### 四、不定项选择题

1. (1) 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“进项税额”知识点的掌握情况。当期可以抵扣的进项税额= $8.5+1.4\times 7\%+26=34.6$ (万元)。

(2) 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“销项税额”知识点的掌握情况。将自产的 C 型实木地板用于办公室装修(非增值税应税项目),应视同销售计算销项税额;将自产的 D 型实木地板无偿赠送给某房地产公司,应视同销售计算销项税额;当期销项税额= $(81.9+52.65)\div(1+17\%)\times 17\%+[4.5\times 280+11.7\div(1+17\%)]\times 17\%+5.43\times(1+5\%)\div(1-5\%)\times 17\%+0.20\times 160\times 17\%=241.91$ (万元)。

(3) 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“增值税”知识点的掌握情况。当期应纳税额= $241.91-34.60=207.31$ (万元)。

(4) 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“消费税额”知识点的掌握情况。橡木工艺品不属于消费税的征收范围,将橡木加工成工艺品进行销售,无须缴纳消费税;将自产的 C 型实木地板用于办公室装修、将 D 型实木地板无偿赠送给某房地产公司,均应视同销售缴纳消费税;当期应纳消费税税额= $81.9\div(1+17\%)\times 5\%+[4.5\times 280+11.7\div(1+17\%)]\times 5\%+5.43\times(1+5\%)\div(1-5\%)\times 5\%+0.20\times 160\times 5\%=68.9$ (万元)。

2. (1) 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“劳动法”知识点的掌握情况。职工累计工作已满 1 年不满 10 年的,年休假 5 天。

(2) 答案: CD

**解析:** 本题考察学员对“劳动法”知识点的掌握情况。选项 A、B,法定节假日加班不得以补休作为补偿而减少加班工资的支付,因此不论甲公司事后是否安排范某补休国庆节 3 天法定节假日,甲公司均应向范某支付加班工资 1 800 ( $200\times 300\%\times 3$ ) 元;选项 D,休息日加班,可以以补休作为补偿而不支付加班工资,因此如果甲公司事后安排范某补休周末休息日,则甲公司只需向范某支付国庆节 3 天的加班工资 1 800 元;选项 C,如果甲公司事后未安排范某补休,则甲公司应向范某支付的加班工资= $200\times 300\%\times 3+200\times 200\%\times 1=2\,200$ (元)。

(3) 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“劳动法”知识点的掌握情况。选项 B、C,在上下班途中(不论员工是否尚在试用期内),受到非本人主要责任的交通事故或城市轨道交通、客运轮渡、



火车事故伤害的，应当认定为工伤；选项 A、D，在停工留薪期内，职工的原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付。

(4) 答案：ABC

**解析：**本题考察学员对“劳动法”知识点的掌握情况。选项 A，非全日制用工双方当事人可以订立口头协议；选项 B，从事非全日制用工的劳动者可以与一个或一个以上用人单位订立劳动合同，但后订立的劳动合同不得影响先订立的劳动合同的履行；选项 C，非全日制用工双方当事人任何一方都可以随时通知对方终止用工；选项 D，非全日制用工双方当事人不得约定试用期。

3. (1) 答案：C

**解析：**本题考察学员对“工资薪金收入”知识点的掌握情况。工资薪金收入应缴纳的个人所得税 =  $(10\,000 - 3\,500) \times 20\% - 555 = 745$  (元)。

(2) 答案：B

**解析：**本题考察学员对“特许权使用费所得”知识点的掌握情况。个人将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖（竞价）取得的所得，应按特许权使用费所得计算缴纳个人所得税，应缴纳个人所得税税额 =  $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1\,600$  (元)。

(3) 答案：A

**解析：**本题考察学员对“股息所得”知识点的掌握情况。取得上市公司股息所得减半征收所得税，应缴纳个人所得税税额 =  $2\,000 \times 20\% \times 50\% = 200$  (元)。

(4) 答案：C

**解析：**本题考察学员对“转让住房”知识点的掌握情况。个人转让自用达 5 年以上，并且是家庭唯一生活用房取得的所得，暂免征收个人所得税。题中王某购买时间为 2013 年 6 月，转让时间是 2017 年，时间不够 5 年，所以不能免税，要按财产转让所得计征个人所得税，应缴纳个人所得税税额 =  $(200 - 5 - 120) \times 20\% = 15$  (万元)。

# 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷(七)

## 答案与解析

### 一、单项选择题

1. 答案: D

2. 答案: C

解析: 本题考察学员对“税收征收管理”知识点的掌握情况。

3. 答案: C

解析: 本题考察学员对“个体工商户个人所得税的应纳税所得额”知识点的掌握情况。管理费用中业务招待费按规定比例只能扣除 1 万元, 风险准备金不得扣除, 应纳税所得额  $= 160 + 40 - 60 - 30 - 60 + 10 - 1 + 2 + (0.6 - 0.45) - 34.35 + 4 = 31.8$  (万元)。

4. 答案: B

解析: 本题考察学员对“社会保险法律制度”知识点的掌握情况。用人单位应当自用工之日起 30 日内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。

5. 答案: B

解析: 本题考察学员对“票据的伪造、变造”知识点的掌握情况。伪造是指无权限人假冒他人或虚构他人名义签章的行为。

6. 答案: A

解析: 本题考察学员对“票据的防伪”知识点的掌握情况。2010 版票据中, 现金支票的主题图案为梅花, 故选择选项 A。

7. 答案: B

解析: 本题考察学员对“契税的计算”知识点的掌握情况。房屋交换, 以所交换的价格差额为计税依据; 交换价格不相等的, 由多交付货币、实物、无形资产或其他经济利益的一方缴纳契税。因此, 老张应缴纳契税税额  $= 20 \times 3\% = 0.6$  (万元)。

8. 答案: C

解析: 本题考察学员对“公示催告的期间”知识点的掌握情况。根据规定, 公示催告的期间不得少于 60 日, 涉外票据可根据情况适当延长, 但最长不得超过 90 日。

9. 答案: A

解析: 本题考察学员对“经济补偿的支付标准”知识点的掌握情况。劳动者月工资高于用人单位所在直辖市、设区的市级人民政府公布的本地区上年度职工月平均工资 3 倍的, 向其支付的经济补偿金 = 工作年限(最高不超过 12 年)  $\times$  当地上年度职工月平均工资 3 倍。

10. 答案: D

解析: 本题考察学员对“订立书面劳动合同”知识点的掌握情况。除非全日制用工双方当事人可以订立口头协议外, 用人单位与劳动者建立劳动关系必须订立书面劳动合同。

11. 答案: D

解析: 本题考察学员对“社会保险法”知识点的掌握情况。实际工作年限 10 年以上,



在本单位工作年限 5 年以下的，医疗期为 6 个月。

12. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。用人单位发生合并或者分立等情况，原劳动合同继续有效，劳动合同由承继其权利和义务的用人单位继续履行。

13. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“银行汇票的提示付款期限”知识点的掌握情况。根据《票据法》的规定，银行汇票自出票之日起 1 个月内向付款人提示付款。

14. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“侵权赔偿”知识点的掌握情况。公民、法人或者其他组织的合法权益受到行政机关或行政机关工作人员做出的具体行政行为侵犯造成损害的，有权请求赔偿，故选项 A 正确；公民、法人或其他组织单独就损害赔偿提出请求，应当先由行政机关解决，故选项 B 正确；对行政机关的处理不服，可以向人民法院提起诉讼，所以选项 C 错误，选项 D 正确。

15. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“支票的书写规范”知识点的掌握情况。为防止变造票据的出票日期，在填写月、日时，月为壹、贰和壹拾的，日为壹至玖和壹拾、贰拾、叁拾的，应在其前加零；日为拾壹至拾玖的，应在其前加壹。

16. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“契税计税依据”知识点的掌握情况。房屋交换，以所交换的价格差额为计税依据；交换价格不相等的，由多交付货币、实物、无形资产或其他经济利益的一方缴纳契税；老张应缴纳契税税额 $=20 \times 3\% = 0.6$ （万元）。

17. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“劳务报酬所得”知识点的掌握情况。劳务报酬属于一次性收入的，以取得该项收入为一次纳税。装潢房屋两次取得的收入应作为一次收入，故应纳个人所得税税额 $= (3\,500 + 5\,500) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1440$ （元）。

18. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“契税”知识点的掌握情况。契税以受让方为纳税人，居民之间等价交换房屋的免征契税，因此甲应缴纳的契税税额 $=100 \times 4\% = 4$ （万元）。

19. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“银行结算账户纪律与法律责任”知识点的掌握情况。违反规定不及时撤销银行结算账户的，对非经营性存款人给予警告并处 1 000 元的罚款，对经营性存款人给予警告并处 1 万元以上 3 万元以下的罚款。

20. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“增值税”知识点的掌握情况。啤酒的包装物押金实际逾期或收取时间超过 1 年以上时才计入货物销售额中计算缴纳增值税；增值税销项税额 $= [800 + 58.5 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 144.50$ （万元）。

21. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“工资薪金个人所得税的计算”知识点的掌握情况。按照国家规定，单位为个人缴付和个人缴付的住房公积金、基本医疗保险费、基本养老保险费、失



业保险费，从纳税义务人的应纳税所得额中扣除。应纳个人所得税税额 $= (4\,400 - 140 - 30 - 3\,500) \times 3\% = 21.9$ （元）。

22. 答案：C

解析：本题考察学员对“行政复议第三人”知识点的掌握情况。与申请行政复议的具体行政行为有利害关系的其他公民、法人或者其他组织，可以作为第三人参加行政复议。

23. 答案：D

解析：本题考察学员对“票据”知识点的掌握情况。

24. 答案：D

解析：本题考察学员对“营改增”知识点的掌握情况。单位和个人进行演出，以全部收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或经纪人的费用后的余额为增值额。

## 二、多项选择题

1. BCD

解析：本题考察学员对“消费税纳税义务发生时间”知识点的掌握情况。选项 A：采取预收货款结算方式销售应税消费品的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

2. 答案：ABD

解析：本题考察学员对“诉讼时效期间”知识点的掌握情况。货物买卖纠纷适用 2 年的诉讼时效。

3. 答案：AD

解析：本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。选项 B，连续订立 2 次固定期限劳动合同，“且劳动者不具有法定情形”（如严重违反用人单位的规章制度、被依法追究刑事责任等）续订劳动合同的，应当订立无固定期限劳动合同；选项 C，在本单位连续工作满 15 年，且距法定退休年龄不足 5 年的，用人单位既不得解除劳动合同，也不得终止劳动合同，劳动合同应当续延至相应的情形消失时终止。

4. 答案：ABD

解析：本题考察学员对“劳动争议”知识点的掌握情况。当事人有正当理由的，可以在开庭 3 日前请求延期开庭，所以选项 C 的表述错误。

5. 答案：BD

解析：本题考察学员对“非居民企业”知识点的掌握情况。选项 A，依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业，也属于居民企业；选项 C，在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，其取得的来源于中国境内的所得，减按 10% 的税率征收企业所得税。

6. 答案：ABC

解析：本题考察学员对“一般存款账户”知识点的掌握情况。一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付。一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。



7. 答案: BD

**解析:** 本题考察学员对“汇兑”知识点的掌握情况。选项 B, 汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据, 不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明, 收账通知(由 B 银行向关某发出)是银行将款项确已收入收款人账户的凭据; 选项 D, 汇入银行(B 银行)对于收款人(关某)拒绝接受的汇款, 应即(主动)办理退汇。

8. 答案: ABCD

**解析:** 本题考察学员对“基本医疗保险”知识点的掌握情况。选项 A、B, 实际工作年限 10 年以下的, 在本单位工作年限 5 年以下的为 3 个月, 5 年以上的为 6 个月; 选项 C, 医疗期内遇劳动合同期满, 则劳动合同必须续延至医疗期满, 职工在此期间享受医疗期待遇; 选项 D, 病假工资可以低于当地最低工资标准支付, 但不得低于当地最低工资标准的 80%。

9. 答案: BCD

**解析:** 本题考察学员对“视同销售”知识点的掌握情况。选项 A、D, 将外购的货物用于非增值税应税项目和集体福利、个人消费, 不视同销售; 如果将外购的货物用于投资、分配、赠送, 视同销售。选项 B、C, 将自产、委托加工的货物用于投资、分配、赠送、非增值税应税项目和集体福利、个人消费, 均视同销售。

10. 答案: ACD

**解析:** 本题考察学员对“关税税率”知识点的掌握情况。选项 B, 我国的关税税率分为进口税率和出口税率两种, 二者并不统一。

11. 答案: ABCD

**解析:** 本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。自用工之日起 1 个月内, 经用人单位书面通知后, 劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的, 用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系, 无须向劳动者支付经济补偿, 但是应当依法向劳动者支付其实际工作时间的劳动报酬。用人单位自用工之日起超过 1 个月不满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的, 应向劳动者每月支付 2 倍的工资, 并与劳动者补订书面劳动合同; 劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的, 用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系, 并支付经济补偿; 用人单位向劳动者每月支付 2 倍工资的起算时间为用工之日起满 1 个月的次日, 截止时间为补订书面劳动合同的前一日。用人单位自用工之日起满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的, 自用工之日起满 1 个月的次日至满 1 年的前一日应当向劳动者每月支付 2 倍的工资, 并视为自用工之日起满 1 年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同, 应当立即与劳动者补订书面劳动合同。

12. 答案: ABC

**解析:** 本题考察学员对“年休假的规定”知识点的掌握情况。职工有下列情形之一的, 不享受当年的年休假: 职工依法享受寒暑假, 其休假天数多于年休假天数的; 职工请事假累计 20 天以上且单位按照规定不扣工资的; 累计工作满 1 年不满 10 年的职工, 请病假累计 2 个月以上的; 累计工作满 10 年不满 20 年的职工, 请病假累计 3 个月以上的; 累计工作满 20 年以上的职工, 请病假累计 4 个月以上的。

13. 答案: ABC

**解析:** 本题考察学员对“消费税征税范围”知识点的掌握情况。消费税征税范围、主





要有烟、酒及酒精、化妆品、成品油、贵重首饰和珠宝玉石、鞭炮焰火、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、汽车轮胎、小汽车、摩托车等。

14. 答案：ABD

**解析：**本题考察学员对“契税的计税依据”知识点的掌握情况。根据规定，国有土地使用权出让、土地使用权出售，以成交价格作为计税依据，因此选项 C 的说法错误。

15. 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“托收承付的相关规定”知识点的掌握情况。本题考核托收承付方式下付款人拒绝付款的理由。付款人在承付期内，对以下情况可以向银行提出全部或部分拒绝付款没有签订购销合同或购销合同未订明托收承付结算方式的款项；未经双方事先达成协议，收款人提前交货或逾期交货，付款人认为已不需要该项货物的款项；货款已经支付或计算有误的款项；代销、寄销、赊销商品的款项等。

### 三、判断题

1. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“档案保管”知识点的掌握情况。会计档案保管期满需要销毁的由本单位档案机构提出销毁意见，编制会计档案销毁清册。单位负责人应当在会计档案销毁清册上签署意见。

2. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“总会计师”知识点的掌握情况。

3. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“质押背书的相关规定”知识点的掌握情况。质押背书应记载“质押”字样，并经质权人和质押人签章。

4. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“个人所得税纳税人和征税范围”知识点的掌握情况。对纳税义务人居民和非居民身份的确定，税法采用的是住所和居住时间两个标准，即凡在中国境内有住所或无住所而在境内居住满 1 年的个人，就是居民纳税义务人；凡在中国境内无住所又不居住，或者无住所而在中国境内居住不满 1 年的个人，就是非居民纳税义务人。另外，在中国境内无住所，但居住满 1 年，而未超过 5 年的个人，其来源于中国境外的所得，经主管税务机关批准，可以只就由中国境内公司、企业及其他经济组织或个人支付的部分缴纳个人所得税；居住超过 5 年的个人，从第 6 年起，应当就其来源于中国境外的全部所得纳税。

5. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“税收保全措施”知识点的掌握情况。《中华人民共和国税收征收管理法》第三十八条规定，个人及其所抚养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内。

6. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“土地增值税的特殊项目”知识点的掌握情况。财税字〔1995〕048 号《关于合作建房的征免税问题》规定，对于一方出地，一方出资金，双方合作建房，



建成后按比例分房自用的，暂免征收土地增值税；建成后转让的，应征收土地增值税。

7. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“银行汇票提示付款”知识点的掌握情况。银行汇票持票人向银行提示付款时，必须同时提交银行汇票（第二联）和解讫通知（第三联），否则银行不予受理。在实务中，部分汇票申请人并不是同时将汇票（第二联）和解讫通知（第三联）交付收款人，而是先给汇票（第二联），待收到货物后再给解讫通知（第三联），从而影响收款人正常的提示付款。案例中，B 公司应向 A 公司索要解讫通知（第三联），并持银行汇票（第二联）和解讫通知（第三联）向自己的开户银行提示付款，现只有银行汇票（第二联），开户银行不会受理。

8. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“企业所得税纳税所得额计算”知识点的掌握情况。本题考核税前扣除范围。银行按规定加收的罚息，允许在企业所得税税前扣除。

9. 答案：对

**解析：**本题考察学员对“基本存款账户的使用”知识点的掌握情况。基本存款账户是存款人的主办账户，一个单位只能开立一个基本存款账户。

10. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“工伤保险”知识点的掌握情况。医疗期是指企业职工因患病或非因工负伤停止工作，治病休息，但不得解除劳动合同的期限；停工留薪期是指职工因工作遭受事故伤害或患职业病需要暂停工作接受工伤医疗的期间。

#### 四、不定项选择题

1. (1) 答案：C

**解析：**本题考察学员对“纳税检查”知识点的掌握情况。税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书，并有责任为被检查人保守秘密；未出示税务检查证和税务检查通知书的，被检查人有权拒绝检查。

(2) 答案：ACD

**解析：**本题考察学员对“强制执行措施”知识点的掌握情况。税务机关决定对甲公司采取税收强制执行措施符合规定。根据规定，从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或解缴税款，由税务机关责令限期缴纳。逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取强制执行措施。

(3) 答案：AB

**解析：**本题考察学员对“强制执行”知识点的掌握情况。如果甲公司对税务机关的强制执行措施不服，可以依法申请行政复议，也可以依法直接向人民法院提起诉讼。审理行政案件，不适用调解。

(4) 答案：BD

**解析：**本题考察学员对“税收强制执行措施”知识点的掌握情况。选项 A、C 属于税收保全措施。



2. (1) 答案: BC

**解析:** 本题考察学员对“基本存款账户”知识点的掌握情况。企业法人开立基本存款账户的, 应出具企业法人营业执照正本。

(2) 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“基本存款账户开立”知识点的掌握情况。符合开立核准类账户条件的, 银行应将存款人的开户申请书、相关的证明文件和银行审核意见等开户资料报送中国人民银行当地分支行, 经其核准后办理开户手续。

(3) 答案: AC

**解析:** 本题考察学员对“支票”知识点的掌握情况。支票上出票人的签章, 出票人为单位的, 为与该单位在银行预留的财务专用章或者公章一致, 加其法定代表人或者其授权的代理人的签名或盖章。在本题中, 选项 B、D 提及的是业务专用章, 肯定应予排除。但选项 A、C 是否为预留签章, 则根据案情无法确定, 姑且将选项 A、C 全部选上。

(4) 答案: BD

**解析:** 本题考察学员对“支票”知识点的掌握情况。支票的收款人名称与出票金额属于授权补记事项, 在“签发支票时”可以暂不记载。

3. (1) 答案: BD

**解析:** 本题考察学员对“增值税”知识点的掌握情况。选项 A、B, 纳税人采取折扣方式销售货物, 如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明, 可以按折扣后的销售额征收增值税; 如果将折扣额另开发票, 不论其在财务上如何处理, 均不得从销售额中减除折扣额。选项 C、D, 纳税人支付销售运费, 应按从运输服务提供方取得的增值税专用发票上注明的增值税额抵扣进项税额。

(2) 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“一般纳税人销售自己使用过的固定资产”知识点的掌握情况。2008 年 12 月 31 日以前已纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人, 销售自己使用过的在本地区扩大增值税抵扣范围试点以前购进或自制的固定资产, 按照 4% 征收率减半征收增值税; 销售自己使用过的在本地区扩大增值税抵扣范围试点以后购进或自制的固定资产, 按照适用税率征收增值税。

(3) 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“包装物押金”知识点的掌握情况。包装物押金属于价外费用, 含有增值税收入, 在并入销售额征税时, 需要先将该押金换算为不含税收入, 再计算应纳税增值税款, 故排除选项 A; 纳税人为销售非酒类产品而出租、出借包装物收取的押金, 单独记账核算, 且时间在 1 年以内又未过期, 不并入销售额征税, 即在本题中, 当期收取的手机包装物押金 20 000 元不需要并入销售额征税, 故排除选项 B、C; 因逾期未收回而不再退还的非酒类产品包装物押金, 应按所包装货物的适用税率计算增值税税款, 故选项 D 正确。

(4) 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“增值税进项税额的抵扣”知识点的掌握情况。2016 年 12 月末留抵的增值税税额 3 000 元, 在 2017 年 1 月可以继续抵扣, 排除选项 A、C; 从消费者个人手中收购手机, 无法取得增值税专用发票, 不能抵扣进项税额, 故排除选项 C、D。

# 全国会计专业技术初级资格考试“经济法基础”仿真模拟试卷(八)

## 答案与解析

### 一、单项选择题

1. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“会计档案”知识点的掌握情况。会计档案包括会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料,其他会计资料包括银行存款余额调节表、银行对账单、其他应当保存的会计核算专业资料、会计档案移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册。购销合同不包括在内。

2. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。同一作品在报刊上连载取得收入,以连载完成后取得的所有收入合并为一次,计征个人所得税。该作家应纳个人所得税税额 $= (3\,000 + 3\,000 + 5\,000) \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 1\,232$  (元)。

3. 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“劳动合同的效力”知识点的掌握情况。劳动合同部分无效,不影响其他部分效力的,其他部分仍然有效。

4. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“银行结算”知识点的掌握情况。选项 A,党、团、工会经费等专用存款账户支取现金应按照国家现金管理的规定办理;选项 B,个人银行结算账户用于办理个人转账收付和现金存取;选项 C,预算单位零余额账户用于财政授权支付,可以办理转账、提取现金等结算业务,可以向本单位按账户管理规定保留的相应账户划拨工会经费、住房公积金及提租补贴,以及财政部批准的特殊款项,不得违反规定向本单位其他账户和上级主管单位、所属下级单位账户划拨资金;选项 D,单位银行卡账户的资金必须由其基本存款账户转账存入,该账户不得办理现金收付业务。

5. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“法的分类”知识点的掌握情况。选项 A 是划分国际法和国内法的标准;选项 C 是划分一般法和特别法的标准;选项 D 是划分实体法和程序法的标准。

6. 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“城建税及教育费附加的相关规定”知识点的掌握情况。教育费附加征收比率统一为 3%;对海关进口的产品征收的增值税、消费税,不征收教育费附加;出口产品退还增值税、消费税的,不退还已征收的教育费附加。

7. 答案: A

**解析:** 本题考察学员对“无效劳动合同”知识点的掌握情况。无效劳动合同从订立时起就没有法律约束力;劳动合同部分无效,不影响其他部分效力的,其他部分仍然有效。

8. 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“背书”知识点的掌握情况。以背书转让或以背书将一定的票



据权利授予他人行使时，必须记载背书人名称。

9. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“劳动合同订立的形式”知识点的掌握情况。自用工之日起 1 个月内，经用人单位书面通知后，劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的，用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系，无须向劳动者支付经济补偿，但是应当依法向劳动者支付其实际工作时间的劳动报酬。

10. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“税务检查”知识点的掌握情况。税务机关的场地检查权仅限于纳税人的生产、经营场所，不包括纳税人的生活场所，因此选项 D 错误。

11. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“票据权利与责任”知识点的掌握情况。持票人以欺诈、偷盗或胁迫等手段取得票据的，或者明知有上述情形，出于恶意取得票据的，不享有票据权利。胡某和陈某均不享有票据权利；因税收、继承、赠予可以依法无偿取得票据的，票据权利不得优于其前手。因此，黄某虽然是善意不知情的，但是其未支付合理对价，其票据权利不优于其前手陈某，不享有票据权利。

12. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“纳税义务人”知识点的掌握情况。个人邮递物品的收件人为纳税义务人，而非邮寄人，所以选项 A 错误。

13. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“试用期”知识点的掌握情况。3 年以上固定期限和无固定期限的劳动合同，试用期不得超过 6 个月。

14. 答案：A

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。选项 B、C、D 属于劳务报酬所得。

15. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“违反支付结算法律制度的法律责任”知识点的掌握情况。单位或题个人签发空头支票或签发与其预留的签章不符的支票，不以骗取财物为目的的，由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1 000 元的罚款。题中票面金额的 5% 是 750（15 000 × 5%）元，低于 1 000 元，故选择 D。

16. 答案：C

**解析：**本题考察学员对“消费税的征税范围”知识点的掌握情况。委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，不再缴纳消费税。

17. 答案：B

**解析：**本题考察学员对“医疗期”知识点的掌握情况。实际工作年限 10 年以上的，在本单位工作年限 5 年以上 10 年以下的医疗期为 9 个月。

18. 答案：D

**解析：**本题考察学员对“印花税征税范围”知识点的掌握情况。限额领料单不属于印花税的征税范围。



19. 答案: B

解析: 本题考察学员对“土地增值税增值额的计算”知识点的掌握情况。评估价格=12 000×70%=8 400 (万元), 增值额=10 000-8 400-115=1 485 (万元)。注意, 印花税已包含在相关税费之中。

20. 答案: B

解析: 本题考察学员对“印花税的计税依据、税率和应纳税额的计算”知识点的掌握情况。权利、许可证照和营业账簿中的其他账簿适用定额税率, 按件贴花 5 元。

21. 答案: C

解析: 本题考察学员对“现金流量表项目的确定”知识点的掌握情况。银行承兑汇票通过应收票据、应付票据科目核算, 不属于现金或现金等价物。

22. 答案: B

解析: 本题考察学员对“票据权利丧失补救”知识点的掌握情况。挂失止付不是公示催告的必经程序, 因此选项 A 错误; 行使和保全票据权利, 应当在票据当事人的营业场所和营业时间内进行, 故选项 C 不对; 公示催告应在全国性的报刊上刊登, 故选项 D 不正确。

23. 答案: A

解析: 本题考察学员对“资产的税收处理”知识点的掌握情况。选项 A、B, 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产, 不得计算折旧在企业所得税税前扣除; 选项 C、D, 以经营租赁方式租入的固定资产、以融资租赁方式租出的固定资产, 均不得计提折旧在企业所得税税前扣除。

24. 答案: C

解析: 本题考察学员对“可供投资者分配的利润”知识点的掌握情况。企业根据当年实现净利润的一定比例提取法定盈余公积。该企业可供投资者分配的利润=550+600-100-(600-100)×10%=1 000 (万元)。

## 二、多项选择题

1. 答案: AD

解析: 本题考察学员对“资源税征税范围”知识点的掌握情况。选项 B, 专门开采的天然气和与原油同时开采的天然气征收资源税, 煤矿生产的天然气暂不征收资源税; 选项 C, 海盐原盐、湖盐原盐和井矿盐属于固体盐, 需要征收资源税。

2. 答案: ABCD

解析: 本题考察学员对“缴费基数”知识点的掌握情况。月平均工资按照国家统计局规定列入工资总额统计的项目计算, 包括工资、奖金、津贴和补贴等收入, 不包括用人单位承担或支付给员工的社会保险费、劳动保护费、福利费、用人单位与员工解除劳动关系时支付的一次性补偿及计划生育费用等其他不属于工资的费用。

3. 答案: ABCD

解析: 本题考察学员对“行政案件的诉讼管辖”知识点的掌握情况。以上 4 个选项均属于中级人民法院管辖的第一审行政案件。



4. 答案：AC

**解析：**本题考察学员对“工伤保险”知识点的掌握情况。应当认定工伤的情形：在工作时间和工作场所内，因工作原因受到事故伤害的；工作时间前后在工作场所内，从事与工作有关的预备性或者收尾性工作受到事故伤害的（选项 C）；在工作时间和工作场所内，因履行工作职责受到暴力等意外伤害的；患职业病的；因工外出期间，由于工作原因受到伤害或发生事故下落不明的；在上下班途中，受到非本人主要责任的交通事故或城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的（选项 A）；法律、行政法规规定应当认定为工伤的其他情形。视同工伤的情形：在工作时间和工作岗位，突发疾病死亡或在 48 小时内经抢救无效死亡的（选项 D）；在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的；原在军队服役，因战、因公负伤致残，已取得革命伤残军人证，到用人单位后旧伤复发的。不认定为工伤的情形：故意犯罪；醉酒或吸毒（选项 B）；自残或自杀；法律、行政法规规定的其他情形。

5. 答案：AD

**解析：**本题考察学员对“民事诉讼”知识点的掌握情况。因保险合同纠纷提起的诉讼，由被告住所地或保险标的物所在地人民法院管辖。

6. 答案：AC

**解析：**本题考察学员对“房产税计税依据”知识点的掌握情况。选项 B，对更换房屋附属设备和配套设施的，在将其价值计入房产原值时，可扣减原来相应设备和设施的价值；选项 D，凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。

7. 答案：ABC

**解析：**本题考察学员对“基本养老保险”知识点的掌握情况。个人缴费不计征个人所得税，在计算个人所得税的应税收入时，应当扣除个人缴纳的养老保险费。

8. 答案：BD

**解析：**本题考察学员对“城建税的相关规定”知识点的掌握情况。对出口产品退还增值税、消费税的，不退还未缴纳的城市维护建设税。

9. 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“发票防伪专用品生产通知书”知识点的掌握情况。

10. 答案：ABC

**解析：**本题考察学员对“企业所得税”知识点的掌握情况。选项 D，准予在税前扣除。

11. 答案：ABD

**解析：**本题考察学员对“医疗期”知识点的掌握情况。选项 A，实际工作年限 10 年以上的，在本单位工作年限 5 年以下的，医疗期为 6 个月；选项 B，医疗期为 6 个月的按 12 个月内累计病休时间计算；选项 C，病休期间，公休、假日和法定节日包括在内；选项 D，病休期间合同期满，合同必须续延至医疗期满。

12. 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“车船税征税范围”知识点的掌握情况。外商投资企业拥有的汽车也是要缴纳车船税的。



13. 答案: ABCD

解析: 本题考察学员对“税务行政复议”知识点的掌握情况。

14. 答案: ABCD

解析: 本题考察学员对“行政复议决定”知识点的掌握情况。具体行政行为有下列情形之一的, 行政复议机关应当决定撤销、变更或确认该具体行政行为违法: 主要事实不清、证据不足的; 适用依据错误的; 违反法定程序的; 超越或者滥用职权的; 具体行政行为明显不当的。

15. 答案: ABC

解析: 本题考察学员对“契税税收优惠”知识点的掌握情况。选项 A、B, 国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋, 用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的, 免征契税; 选项 C, 纳税人承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权, 用于农、林、牧、渔业生产的, 免征契税; 选项 D, 城镇居民购买商品用于居住, 应缴纳契税。

### 三、判断题

1. 答案: 对

2. 答案: 对

解析: 本题考察学员对“外出经营报验登记”知识点的掌握情况。

3. 答案: 对

解析: 本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。劳动者不能胜任工作, 经过培训或调整工作岗位, 仍不能胜任工作的, 用人单位提前 30 日以书面形式通知劳动者本人或额外支付劳动者 1 个月工资后, 可以解除劳动合同。

4. 答案: 对

解析: 本题考察学员对“消费税”知识点的掌握情况。表述正确。

5. 答案: 错

解析: 本题考察学员对“营改增”知识点的掌握情况。单位或个人进行演出, 以全部收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或经纪人的费用后的余额为营业额。

6. 答案: 对

解析: 本题考察学员对“银行卡账户和交易”知识点的掌握情况。单位人民币卡账户销户时, 其资金应当转入基本存款账户。

7. 答案: 对

解析: 本题考察学员对“劳动合同”知识点的掌握情况。

8. 答案: 错

解析: 本题考察学员对“竞业限制条款的适用范围”知识点的掌握情况。适用范围应限定为负有保守用人单位商业秘密义务的劳动者, 限于用人单位的高级管理人员、高级技术人员和其他负有保密义务的人员。

9. 答案: 对

解析: 本题考察学员对“营改增税目”知识点的掌握情况。卫星电视信号落地转接服务, 按照增值电信服务计算缴纳增值税。





10. 答案：错

**解析：**本题考察学员对“城建税的税收优惠”知识点的掌握情况。城建税原则上不单独减免，但因城建税又具有附加税性质，当主税发生减免时，城建税相应发生税收减免。

#### 四、不定项选择题

1. (1) 答案：C

**解析：**本题考察学员对“税务登记”知识点的掌握情况。该公司 2017 年 3 月 1 日领取的工商营业执照，应当自领取工商营业执照之日起 30 日内申报办理税务登记。

(2) 答案：B

**解析：**本题考察学员对“查账征收”知识点的掌握情况。查账征收适用于财务制度健全，能够如实核算和提供经营情况，并能正确计算应纳税额和如实履行纳税义务的纳税人。

(3) 答案：C

**解析：**本题考察学员对“消费税”知识点的掌握情况。进口实木地板应纳消费税  $= (8 + 1.5) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 0.5$ （万元）。

(4) 答案：D

**解析：**本题考察学员对“增值税”知识点的掌握情况。进口实木地板应纳增值税税额  $= (8 + 1.5 + 0.5) \times 17\% = 1.7$ （万元），或者进口实木地板应纳增值税税额  $= (8 + 1.5) \div (1 - 5\%) \times 17\% = 1.7$ （万元）。

2. (1) 答案：ABCD

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。可免征个人所得税的收入包括：省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金；国债和国家发行的金融债券利息；按照国家统一规定发放的补贴、津贴；福利费、抚恤金、救济金；保险赔款；军人的转业费、复员费；按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助费等。

(2) 答案：AC

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。工资薪金所得应缴纳个人所得税税额  $= (3\,700 - 3\,500) \times 3\% = 6$ （元）；年终奖金应纳个人所得税税额  $= 8\,400 \div 12 = 700$ （元），适用税率 3%，速算扣除数 0；应纳个人所得税税额  $= 8\,400 \times 3\% = 252$ （元）；合计应纳个人所得税税额  $= 6 + 252 = 258$ （元）。

(3) 答案：AC

**解析：**本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。未考虑捐赠因素时，应纳税所得额  $= 40\,000 \times (1 - 20\%) = 32\,000$ （元）；考虑捐赠因素时，可以扣除的捐赠限额  $= 32\,000 \times 30\% = 9\,600$ （元），小于实际的捐赠额，那么只能在税前扣除 9 600 元，所以应纳税所得额  $= 32\,000 - 9\,600 = 22\,400$ （元）。设计费收入应纳个人所得税税额  $= 22\,400 \times 30\% - 2\,000 = 4\,720$ （元）。国家发行的金融债券利息收入 2 000 元免税。集资利息收入应纳税额  $= 3\,000 \times 20\% = 600$ （元）。



(4) 答案: C

**解析:** 本题考察学员对“个人所得税”知识点的掌握情况。提供非专有技术使用权属于特许权使用费所得, 应纳税额 $=30\,000 \times (1-20\%) \times 20\% = 4\,800$  (元)。

3. (1) 答案: CD

**解析:** 本题考察学员对“信用卡”知识点的掌握情况。单位或个人申领信用卡, 应按规定填制申请表, 连同有关资料一并送交发卡银行; 个人申领银行卡(储值卡除外), 应当向发卡银行提供公安部门规定的本人有效身份证件, 经发卡银行审查合格后, 为其开立记名账户。

(2) 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“贷记卡”知识点的掌握情况。银行记账日至发卡银行规定的到期还款日之间为免息还款期, 免息还款期 $=16$  天(5 月份) $+25$  天(6 月份) $=41$  天。

(3) 答案: B

**解析:** 本题考察学员对“手续费”知识点的掌握情况。餐饮、宾馆、娱乐、珠宝金饰、工艺美术品、房地产及汽车销售等行业结算手续费为交易金额的 1.25%, 商场应支付手续费 $=10\,000 \times 1.25\% = 125$  (元)。

(4) 答案: D

**解析:** 本题考察学员对“准贷记卡”知识点的掌握情况。准贷记卡透支不享受免息还款期待遇和最低还款额待遇, 透支额自银行记账日起, 按每日 5‰ 的利率计算透支利息, 故李某应还款金额 $=10\,000 + 10\,000 \times 5\text{‰} \times 30 = 10\,150$  (元)。

# 经济法基础 闯关宝典

( 附赠 )

電子工業出版社  
Publishing House of Electronics Industry  
北京 · BEIJING

# 目 录

## 第一部分 初级会计资格无纸化考试和仿真软件

|                            |   |
|----------------------------|---|
| 第一章 初级会计资格无纸化考试分析 .....    | 1 |
| 第二章 初级会计资格考试系统仿真软件应用 ..... | 3 |
| 第三章 初级会计资格考试冲关秘籍 .....     | 7 |

## 第二部分 2018 年初级会计职称考试大纲变化

|                     |   |
|---------------------|---|
| 《经济法基础》考试大纲变化 ..... | 9 |
|---------------------|---|

## 第三部分 冲关宝典

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 第一章 总论 .....            | 17 |
| 第一节 法律基础 .....          | 17 |
| 第二节 经济纠纷的解决途径 .....     | 19 |
| 第三节 法律责任 .....          | 23 |
| 第二章 会计法律制度 .....        | 24 |
| 第一节 会计法律制度概述 .....      | 24 |
| 第二节 会计核算与监督 .....       | 25 |
| 第三节 会计机构和会计人员 .....     | 29 |
| 第四节 会计职业道德 .....        | 31 |
| 第五节 违反会计法律制度的法律责任 ..... | 31 |
| 第三章 支付结算法律制度 .....      | 32 |
| 第一节 支付结算概述 .....        | 32 |
| 第二节 银行结算账户 .....        | 33 |
| 第三节 票据 .....            | 34 |
| 第四节 银行卡 .....           | 37 |
| 第五节 网上支付 .....          | 39 |
| 第六节 结算方式和其他支付工具 .....   | 39 |
| 第七节 结算纪律与法律责任 .....     | 40 |
| 第四章 增值税、消费税法律制度 .....   | 41 |
| 第一节 税收法律制度概述 .....      | 41 |
| 第二节 增值税法律制度 .....       | 42 |
| 第三节 消费税法律制度 .....       | 46 |



|                           |    |
|---------------------------|----|
| 第五章 企业所得税、个人所得税法律制度 ..... | 49 |
| 第一节 企业所得税法律制度 .....       | 49 |
| 第二节 个人所得税法律制度 .....       | 53 |
| 第六章 其他税收法律制度 .....        | 58 |
| 第一节 房产税法律制度 .....         | 58 |
| 第二节 契税法律制度 .....          | 60 |
| 第三节 土地增值税法律制度 .....       | 61 |
| 第四节 城镇土地使用税法律制度 .....     | 63 |
| 第五节 车船税法律制度 .....         | 64 |
| 第六节 印花税法律制度 .....         | 66 |
| 第七节 资源税法律制度 .....         | 68 |
| 第八节 其他相关税收法律制度 .....      | 70 |
| 第七章 税收征收管理制度 .....        | 75 |
| 第一节 税务管理 .....            | 75 |
| 第二节 税款征收与税务检查 .....       | 78 |
| 第三节 税务行政复议 .....          | 79 |
| 第四节 税收法律责任 .....          | 80 |
| 第八章 劳动合同与社会保险法律制度 .....   | 81 |
| 第一节 劳动合同法律制度 .....        | 81 |
| 第二节 社会保险法律制度 .....        | 87 |

# 第一部分 初级会计资格无纸化 考试和仿真软件



## 第一章

### 初级会计资格无纸化考试分析

---

#### 一、初级会计职称无纸化考试

##### （一）无纸化考试须知

2017 年，初级会计职称考试仍然实行无纸化机考模式。虽说无纸化考试已经实行了几年，但仍然有很大一部分同学是第 1 次参加无纸化机考，因此无纸化机考情况、无纸化与笔试考试的差别、无纸化考试的操作难度，都是考前必须了解的内容。

##### （二）两种考试答题方式对比

###### 1. 无纸化考试的特点

- ① 客观题。直接勾选答案。
- ② 主观题。键盘输入文字或公式。
- ③ 系统计算器或自带没有存储功能的计算器。
- ④ 可向监考人员申请专用草稿纸。

###### 2. 传统纸笔考试的特点

- ① 客观题用铅笔填涂答题卡。
- ② 主观题手写 in 答题卡上。
- ③ 自带没有存储功能的计算器。
- ④ 习惯用草稿纸“涂涂画画”，验算试题结果。

## 二、历年题型、题量、分值分布概率图解

| 年 份    | 经济法基础 |     |     |
|--------|-------|-----|-----|
|        | 题 型   | 题 量 | 分 值 |
| 2017 年 | 单选题   | 24  | 1.5 |
|        | 多选题   | 15  | 2.0 |
|        | 判断题   | 10  | 1.0 |
|        | 不定项   | 12  | 2.0 |
| 2016 年 | 单选题   | 24  | 1.5 |
|        | 多选题   | 15  | 2.0 |
|        | 判断题   | 10  | 1.0 |
|        | 不定项   | 12  | 2.0 |
| 2015 年 | 单选题   | 24  | 1.5 |
|        | 多选题   | 15  | 2.0 |
|        | 判断题   | 10  | 1.0 |
|        | 不定项   | 12  | 2.0 |

## 三、无纸化考试模拟系统模拟真实考场环境

对于初级会计职称实行的无纸化考试，听完课件看完书之后不停地刷题找感觉很有必要。《初级会计资格考试系统仿真软件》模拟真实考场环境，能够让零经验考生胸有成竹地上考场。

- ① 智能题库，随机组卷。
- ② 模拟真实考场环境。根据会计资格评价中心提供的无纸化考试操作流程，全面模拟无纸化考试环境，让考生在平时复习的过程中熟悉无纸化考试，给考生以更贴近真实考试的体验。
- ③ 按章练习，强化考点。学员可以按章节随意组卷答题，按照知识的掌握情况，设定题型、题量及做题时间。这样可以查漏补缺，强化所学知识，帮助考生理解历年考题的命题思路和解题方法。
- ④ 智能评分，名师串讲。



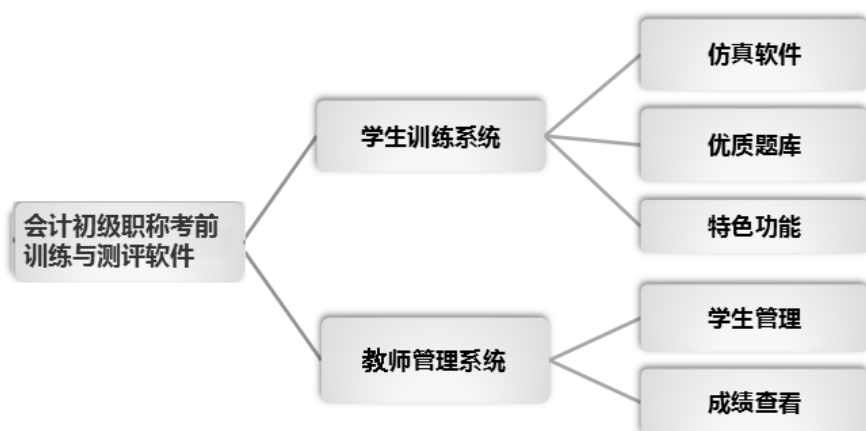
## 第二章

# 初级会计资格考试系统仿真软件应用

### 一、全国初级会计职称无纸化考试系统考前训练与测评软件简介

《初级会计职称考试系统仿真软件》是一款针对会计专业学员（考生）考前必备的考试训练系统。

本软件操作界面、题型、题量、计分规则、操作流程等与真实考试系统高度仿真，能够帮助学员（考生）尽快适应无纸化考试环境，提高应考水平及通过率。



### 二、全国初级会计职称无纸化考试系统考前训练与测评软件特点

#### （一）考前训练系统软件特点

- ① 题型、题量、分值分布与真实考试一致。
- ② 分数计算规则、合格的标准与真实考试一致。
- ③ 操作页面、操作流程和考试环境一致。
- ④ 与财政部初级会计职称考试系统完全一致。

#### （二）考前训练系统软件题库特点

##### 1. 针对性强

- ① 历年真题和经典高频题完全覆盖所有考点。
- ② 两科章节同步练习完全覆盖所有知识点和考点。



2. 题量多、质量高

- ① 题量超过 3 万道。
- ② 每科 20 套题，共 80 套题以上。
- ③ 实时增加最新真题。
- ④ 紧扣财政部统一考试大纲。
- ⑤ 通过率高。

3. 更新快

- ① B/S 架构，云端实时更新。
- ② 紧跟财政部大纲更新题库。

(三) 考前训练系统功能特点

- ① 考前模拟。随机组卷，仿真练习；指定试卷，查漏补缺；试卷重做，突出重点。
- ② 强化练习。与教材分章节同步练习；经济法基础强化练习；初级会计实务强化练习。
- ③ 智能测评。自动评分，及时检测；成绩分析，把握进度；智能分析，掌握程度。
- ④ 使用便利。支持计算机、手机、平板电脑、微信上使用，便于用户随时随地训练。
- ⑤ 答案解析。每题详解；深度剖析错题。
- ⑥ 错题重做。错题重复练习。
- ⑦ 进度题型。给出每套题做题次数，掌握程度动态显示。
- ⑧ 名师串讲。知识点视频串讲；重难点名师专业分析。
- ⑨ 考纲分析。新旧大纲对比；考纲考点分析。
- ⑩ 高分宝典。高分技巧，经验之谈。
- ⑪ 会计资源库。给出每题解析中知识点链接延伸讲解。
- ⑫ 财会资源库。知识点法规查询学习。

三、全国初级会计职称无纸化考试软件功能图



## 第二章 初级会计资格考试系统仿真软件应用



姓 名:   
性 别:   
准考证号: 999003300000040   
证件号码:

2018年度全国会计专业技术初级资格无纸化考试  
经济法基础

本科目剩余时间: 01:27:44

交卷

一、单项选择题 - 收起

1\* 2\* 3\* 4\* 5\* 6\* 7\* 8\* 9\*   
10\* 11\* 12\* 13\* 14\* 15\* 16\* 17\* 18\*   
19\* 20\* 21\* 22\* 23\* 24\*

二、多项选择题 - 收起

1\* 2\* 3\* 4\* 5\* 6\* 7\* 8\* 9\*   
10\* 11\* 12\* 13\* 14\* 15\*

三、判断题 - 收起

1\* 2\* 3\* 4\* 5\* 6\* 7\* 8\* 9\*   
10\*

四、不定项选择题 - 收起

1\* 2\* 3\*

说明:  
1. 题号右方的 \* 代表该题尚未作答。  
2. 题号右方的 ? 代表该题做过标记。  
3. 选择选项的同时自动保存答案。

计算器

试卷

一、单选题 (本题24小题, 每题1.5分, 共36分。每小题备选答案中, 只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。请使用鼠标在计算机答题界面上点击式题答案各选项前的按钮“○”作答。)

第1题

小李在某单位工作已两年, 签订劳动合同服务期为三年, 如果从2015年3月15日起第一次病休, 则该职工医疗期应在( )时间确定。

☒ A. 3月15日至6月14日   
☐ B. 3月15日至9月14日   
☐ C. 6月15日至9月14日   
☐ D. 6月15日至12月14日

错题集及答案解析

请输入关键词搜索

财税资源库搜索

衡信教育

试卷名称: 2018年初级会计师全真模拟测试卷十三 考试时间: 110分钟

初级会计实务 经济法基础

如何提供测评功能? > 测评建议

| 考试题型 | 单项选择题 | 多项选择题 | 判断题 | 不定项题 | 总分 |
|------|-------|-------|-----|------|----|
| 我的得分 | 0     | 0     | 0   | 0    | 0  |

试卷收藏 考试中心 继续考试 返回首页

仅显示错题 显示全部错题

考试还可以拿CMAC证书,轻松找工作! > 我要考证

题目类型: 单项选择题 共24道题,每题1.5分

1、小李在某单位工作已两年, 签订劳动合同服务期为三年, 如果从2015年3月15日起第一次病休, 则该职工医疗期应在( )时间确定。  
A. 3月15日至6月14日  
B. 3月15日至9月14日  
C. 6月15日至9月14日  
D. 6月15日至12月14日

【您的答案】: A 【标准答案】: B  
【试题解析】: 本题考察学员【医疗期】知识点的掌握情况。小李工作两年, 应享受3个月医疗期, 医疗期3个月的按6个月内累计计休时间计算, 从2015年3月15日起第一次病休, 则该医疗期应在3月15日至9月14日6个月内的时间确定。

衡信大学

全部软件

模拟考试

未授权, 您正在使用【全国初级会计职称考试仿真软件】, 当前版本为“基础版”(可以做 20 套试卷), 您还有90天到期, 请点击“模拟考试”开始考试。 如何延期? >> 点击重新授权

试卷列表(共20套) 考试记录

| 序号 | 试卷名称                | 考试次数 | 掌握程度 | 做试题(练习) | 查看考试记录   | 答案解析 |
|----|---------------------|------|------|---------|----------|------|
| 1  | 2018年初级会计师全真模拟测试卷五  | 1次   | 11%  | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 2  | 2018年初级会计师全真模拟测试卷二  | 1次   | 11%  | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 3  | 2018年初级会计师全真模拟测试卷十九 | 1次   | 0%   | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 4  | 2018年初级会计师全真模拟测试卷十七 | 1次   | 25%  | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 5  | 2018年初级会计师全真模拟测试卷七  | 1次   | 0%   | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 6  | 2018年初级会计师全真模拟测试卷一  | 1次   | 11%  | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 7  | 2018年初级会计师全真模拟测试卷十六 | 1次   | 0%   | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 8  | 2018年初级会计师全真模拟测试卷十五 | 1次   | 11%  | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 9  | 2018年初级会计师全真模拟测试卷八  | 1次   | 0%   | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 10 | 2018年初级会计师全真模拟测试卷二十 | 1次   | 11%  | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 11 | 2018年初级会计师全真模拟测试卷四  | 1次   | 0%   | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 12 | 2018年初级会计师全真模拟测试卷十一 | 1次   | 0%   | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 13 | 2018年初级会计师全真模拟测试卷六  | 1次   | 0%   | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |
| 14 | 2018年初级会计师全真模拟测试卷十  | 1次   | 0%   | 开始做题    | > 点击查看记录 | 试题解析 |



**2018初级会计职称**  
《初级会计实务》  
《经济法基础》



## 你可以提前进入考场

- ✓ **最新仿真题库** • 每科20套仿真题库，带你走进真实考场
- ✓ **配套章节练习** • 配套章节练习，考点要点逐一击破
- ✓ **智能移动练习** • 电脑、手机都能练习，学习随心所欲
- ✓ **详尽答案解析** • 答案解析、错题重做、专家分析三位一体
- ✓ **学习实时跟踪** • 系统一键评分、成绩智能分析，精准练习，所向披靡

真题多、题库好才是关键！

**用初级会计职称考试系统仿真软件  
至少可以多拿考试3分环境熟悉分！**



## 第三章

# 初级会计资格考试冲关秘籍

### 全职考生紧急复习攻略

2018 年初级会计职称考试的脚步越来越近了，对于拥有大量自由支配备考时间的全职考生来说，目前最需要的可能就是一份科学合理的复习计划，来指导接下来近一个月的冲刺学习。今天为大家分享的就是全职考生冲关复习攻略，供大家参考，希望可以帮助大家轻松过关。

#### 1. 冲刺状态调适

作为初级会计考试的全职考生，认真备考几个月，也许最害怕的就是失败。考生要有理性认识，并不是在考试中没有取得预想的成绩就是所有的努力都付之东流了。考试的结果固然重要，但是过程同样重要。对于辞职备考、背水一战的考生更要学会心理调适，要充分地相信自己。历年来初级会计考试的难度都不是很大，在这几个月中自己已经付出了足够多的努力，接下来只要在考场中好好发挥就一定可以过关。

本阶段考生通向成功的秘诀是 4 点：抱有必胜的心态；培养良好的心理素质；保持高度自信；脚踏实地继续复习。在考前熟悉一下考场，规律作息，调适好参加初级考试的状态，带好考试所需用品就可以去参加考试啦。

#### 2. 有计划地复习教材

初级会计考试的备考重点就是把握教材和巩固习题。在考前的这段时间，全职考生时间很充裕，一定要静下心来，稳扎稳打地备考，重新温故一下知识点。考试的题目千变万化，考查的角度多种多样，但是万变不离其宗，只要掌握好扎实的基础知识，就会在考场上底气十足，信心满满。

无纸化机考模式下，考试题目的覆盖面很广，初级会计职称“初级会计实务”和“经济法基础”两个科目中的每个章节都会考查，题目综合性很强。因此，全职考生要利用好时间充足的优势，争取将教材的知识点全面复习一遍，查漏补缺。

#### 3. 熟悉考试系统

一定要事先熟悉机考的环境，如果是第 1 次参加无纸化考试，那么无纸化考试模拟系统就显得尤为重要，因为它与考试的系统差不多，让你不会因为对考试系统环境不熟悉而丢分。机考的系统是一个大的题库，各种题目都会涉及，这样就可以考验考生们对知识点的掌握程度。

要多熟悉考试系统，多在里面做题，因为真正考试的时候是相同的考试界面。只有平常多练习，在考试的时候才能以比较平稳的心态去完成考试。如果平常只做纸质版的练习题，考试的时候就有可能不适应



考试环境，以致手忙脚乱，最后影响考试成绩，得不偿失。

#### 4. 做题提升能力

在冲刺阶段，对练习题和模拟题、历年真题的合理使用同样重要。近两年的真题应主要关注题量、考点的分布、考分配置等，做到了然于心。建议考生在初期就先做一套真题，在对上述问题有了初步了解之后，再根据真题中体现的考察结构进行分章节重点练习，充分挖掘习题的价值和功用，以便在很大程度上提高之后的备考效率——找到自己复习的短板，发挥优势。

# 第二部分 2018 年初级会计职称 考试大纲变化

## 《经济法基础》考试大纲变化

### 一、整体变化

第一章 主要是诉讼时效期间和民事行为能力划分的内容有变化。①普通诉讼时效期间由 2 年调整为 3 年；②诉讼时效中止的起算由继续计算调整为中止原因消除之日起满 6 个月，诉讼时效期间届满；③限制民事行为能力，未成年人年龄标准由 10 岁变为 8 岁。

第二章 整章内容为新增内容。

第三章 总体变化：主要是节次顺序的调整。删除：票据防伪、商业汇票的转贴现、再贴现、汇兑的退汇。新增：第三方支付的开户要求。调整：国内信用证概念、基本流程。

第四章 新增：税收法律制度概述，将传统增值税与“营改增”内容合并讲解。

第五章 整体变化较大。新增：①公益性捐赠中超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 3 年内计算应纳税所得额时扣除；②职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出的相关规定；③化妆品制造、销售、医药制造、饮料制造企业、烟草企业广告费和业务宣传费扣除的相关规定；④科技型中小企业研发费用扣除的相关规定；⑤有限合伙制创业投资企业应纳税所得额抵扣的相关规定；⑥个人购买商业健康保险产品支出抵扣的相关规定。删除：①源泉扣缴；②特别纳税调整；③企业所得税扣除标准中关于资产损失的内容；④加速折旧中固定资产单位价值不超过 5 000 元，一次性扣除的相关规定；⑤个体工商户应纳税所得额的计算公式。调整：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得应纳税额的计算中，将“每次收入不超过 4 000 元”的改为“每次收入不足 4 000 元的”，使其更加严谨。

第六章 本章变化不大。将本章原来的第九节“城市维护建设税与教育费附加法律制度”改为第八节“其他相关税收法律制度”下的第一部分内容并明确了城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额，且教育费附加的征收比率为 3%；将本章原来第一节“关税法律制度”改为第八节“其他相关税收法律制度”下的第二部分内容；第八节“其他相关税收法律制度”下新增了“环境保护税”，删除了船舶吨税。

第七章 本章变化不大。删除：第一节“税收征收管理法概述”。增加：涉税专业服务的内容，调整部分标题的表述，将“五证合一”改为“多证合一”。

第八章 本章变动不大，主要由原来第二章移到第八章。①删除生育保险；②“社会保险费征缴和社会保险基金管理运营”由两节合并为一节“社会保险费征缴与管理”。

## 二、具体变化

详细的变动可以参考下表：

| 2017 年  | 2018 年  | 变 化   |
|---|---|---|
| 第一章“基本要求”   |   |   |
| (一) 掌握法和法律、法律关系<br>(二) 掌握全面推进依法治国的主要内容<br>(五) 熟悉法律事实、法的形式和分类<br>(七) 了解法律部门与法律体系<br>(八) 了解经济纠纷的解决途径        | (一) 掌握法和法律、法律关系、法律事实、法的形式和分类<br>(四) 熟悉法律部门与法律体系<br>(六) 了解经济纠纷的概念与解决途径   | ① “熟悉法律事实、法的形式和分类”调整为“掌握法律事实、法的形式和分类”；<br>② “了解法律部门与法律体系”调整为“熟悉法律部门与法律体系”；<br>③ 删除“熟悉法律责任的种类”；<br>④ 新增“了解经济纠纷的概念”   |
| 第一章“考试内容”   |   |   |
| 第一节 法律基础<br>① 第 5 页倒数第 10 行，即国家制定或认可，并由国家强制力保证实施的各种行为规范的总和；<br>② 第 5 页倒数第 4 行；<br>③ 第 7 页第一段，“六、全面推进依法治国” | 第一节 法律基础<br>① 第 5 页倒数第 13 行，即“法”；<br>② 第 5 页倒数第 4 行，具有国家意志性、具有国家强制性、具有规范性、具有明确公开性和普遍约束性   | 第一节 法律基础<br>① 调整了广义的法律的表述；<br>② 新增了法的特征的 4 个总结；<br>③ 删除了“全面推进依法治国”的内容   |
| 第二节 经济纠纷的解决途径<br>① 第 9 页第 1 行，一般诉讼时效为 2 年；<br>② 第 9 页第 3 段，从中止时效的原因消除之日起，诉讼时效期间继续计算                       | 第二节 经济纠纷的解决途径<br>① 第 7 页第六、七段“下列纠纷不能提请仲裁……下列仲裁不适用《仲裁法》”；<br>② 第 8 页第 2 行，仲裁员有规定情形之一的，必须回避；<br>③ 第 8 页倒数第 4 行，“管辖的特殊情况：协议管辖、共同管辖和选择管辖”；<br>④ 第 8 页倒数第 2 段，普通诉讼时效期间为 3 年；<br>⑤ 自中止时效的原因消除之日起满 6 个月，诉讼时效期间届满；<br>⑥ 第 11 页第 2 段，“当事人不服人民法院第一审判决的……逾期不提起上诉的” | 第二节 经济纠纷的解决途径<br>① 新增“下列纠纷不能提请仲裁……下列仲裁不适用《仲裁法》”；<br>② 新增“仲裁员有规定情形之一的，必须回避”；<br>③ 新增“管辖的特殊情况：协议管辖、共同管辖和选择管辖”；<br>④ 普通诉讼时效由 2 年调整为 3 年；<br>⑤ 诉讼时效中止的起算由继续计算调整为中止原因消除之日起满 6 个月；<br>⑥ 新增“当事人不服人民法院第一审判决的……逾期不提起上诉的” |
|   | 第二章内容全部新增   |   |



(续表)

| 2017 年  | 2018 年  | 变 化  |
|---|---|--|
| 第三章目录顺序   |   |  |
| ① 第四节“预付卡”、第五节“结算方式”;<br>② 第七节“票据的一般规定”、第八节“汇票、银行本票和支票”   | ① 第六节“结算方式和其他支付工具”;<br>② 第三节“票据”  | ① 将第四、五节合并为第六节“结算方式和其他支付工具”;<br>② 将第七、八节合并为第三节;<br>③ 其他节顺序调整,整体从第九节调整为第七节  |
| 第三章“基本要求”   |   |  |
| (一) 掌握银行卡账户和交易、银行卡计息和收费<br>(二) 掌握汇兑、托收承付、委托收款等结算方式<br>(三) 掌握票据权利与责任、票据行为、票据追索<br>(五) 熟悉银行结算账户的开立、变更、撤销、使用和管理<br>(六) 熟悉银行卡的分类、银行卡清算市场和银行卡收单<br>(七) 熟悉预付卡的分类和相关规定<br>(八) 熟悉网上银行和第三方支付<br>(十) 了解办理支付结算的工具、原则和基本要求<br>(十二) 了解票据防伪 | (一) 掌握银行结算账户的管理<br>(二) 掌握票据的概念与特征、票据权利与责任、票据行为、票据追索<br>(四) 掌握银行卡账户和交易、银行卡计息与收费<br>(五) 掌握汇兑、委托收款<br>(六) 熟悉支付结算的原则、支付结算的基本要求<br>(七) 熟悉银行结算账户的开立、变更和撤销<br>(八) 熟悉各类银行结算账户的开立和使用<br>(九) 熟悉托收承付、预付卡<br>(十一) 了解支付结算的概念和支付结算的工具<br>(十二) 了解银行结算账户的概念和种类<br>(十三) 了解银行卡的概念和分类、银行卡清算市场、银行卡收单<br>(十四) 了解网上银行、第三方支付 | ① 大纲等级掌握。新增:票据的概念与特征;调整:托收承付、银行结算账户管理;<br>② 大纲等级熟悉。调整:支付结算的原则、支付结算的基本要求;调减:银行卡的分类、银行卡清算市场和银行卡收单、网上银行和第三方支付;<br>③ 大纲等级了解,删除票据防伪;<br>④ 托收承付,大纲的等级由掌握调整为熟悉;<br>⑤ 银行结算账户管理,大纲的等级由熟悉调整为掌握;<br>⑥ 支付结算的原则、支付结算的基本要求由了解调整为熟悉;<br>⑦ 银行卡的分类、银行卡清算市场和银行卡收单、网上银行和第三方支付由熟悉调整为了解 |
| 第三章“考试内容”   |   |  |
| 第一节 办理支付结算的工具、原则和基本要求   | 第一节 支付结算概述  | 节名称变化  |
| 第二节 银行结算账户管理  | 第二节 银行结算账户<br>新增:银行结算账户的概念——银行结算账户是指银行为存款人开立的办理资金收付结算的活期存款账户;<br>删除:商业汇票的转贴现、再贴现;<br>删除:票据的防伪;<br>增加:银行卡收单业务管理规定、银行卡 POS 收单业务交易及结算流程、结算收费   | ① 节名称变化<br>② 考试内容表述整体上更加言简意赅   |
| 第四章目录顺序   |   |  |
| 第一节 增值税法律制度<br>第二节 营业税改征增值税<br>第三节 消费税法律制度  | 第一节 税收法律制度概述<br>第二节 增值税法律制度<br>第三节 消费税法律制度  | ① 新增:第一节“税收法律制度概述”;<br>② 调整:第二节“增值税法律制度”与第三节“营业税改征增值税”合并为“增值税法律制度”   |



(续表)

| 2017 年   | 2018 年   | 变 化  |
|--|--|--|
| 第四章 “基本要求”   |  |  |
| <p>(一) 掌握增值税征税范围、应纳税额的计算</p> <p>(二) 掌握营业税改征增值税征税范围、应纳税额的计算</p> <p>(四) 熟悉增值税税收优惠、征收管理</p> <p>(五) 熟悉营业税改征增值税税收优惠</p> <p>(六) 熟悉消费税征收管理</p> <p>(七) 了解增值税纳税人、税率和征收率</p> <p>(八) 了解营业税改征增值税纳税人、税率和征收率</p> <p>(九) 了解增值税专用发票使用规定</p> <p>(十) 了解消费税纳税人、税率</p> | <p>(一) 掌握增值税征税范围、增值税应纳税额的计算</p> <p>(二) 熟悉增值税纳税人、增值税税收优惠、增值税征收管理、增值税专用发票使用规定</p> <p>(四) 熟悉消费税纳税人、消费税税目、消费税征收管理</p> <p>(五) 了解税收与税收法律关系、税法要素</p> <p>(六) 了解我国的税收管理体制与现行税种</p> <p>(七) 了解增值税税率和征收率、增值税专用发票使用规定</p> <p>(八) 了解消费税率</p>                                 | <p>① 大纲等级掌握。删除营业税改征增值税征税范围、应纳税额的计算;</p> <p>② 调整: 消费税税目由掌握调整为熟悉;</p> <p>③ 大纲等级熟悉: 增值税纳税人、增值税专用发票使用规定由了解改为熟悉; 消费税纳税人由了解改为熟悉;</p> <p>④ 大纲等级了解。新增: 税收与税收法律关系、税法要素、我国的税收管理体制与现行税种</p> |
| 第四章 “考试内容”   |  |  |
|  | <p>新增: 第一节“税收法律制度概述”;</p> <p>调整: 增值税纳税人概念“在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人, 为增值税的纳税人”;</p> <p>调整: 增值税征税范围;</p> <p>新增: 非经营活动的界定;</p> <p>调整: 增值税税率, 最低税率 13% 改为 11%;</p> <p>调整: 增值税计算、税收优惠将“营改增”与“传统增值税”合并;</p> <p>消费税部分新增零售应税消费品: 商业零售金银首饰; 零售超豪华小汽车</p> | <p>① 将“营改增”与“传统增值税”征税范围合并;</p> <p>② 考试内容整体表述上更加言简意赅</p>  |
| 第五章 “基本要求”   |  |  |
| <p>(三) 掌握个人所得税税目、计税依据</p> <p>(四) 掌握个人所得税应纳税额的计算</p> <p>(五) 熟悉企业所得税纳税人、税收优惠、征收管理</p> <p>(六) 熟悉个人所得税征税对象、税收优惠、征收管理</p> <p>(七) 了解企业所得税税率、源泉扣缴、特别纳税调整</p> <p>(八) 了解个人所得税纳税人、税率</p>   | <p>(三) 掌握个人所得税应税所得项目、应纳税所得额的确定</p> <p>(四) 掌握个人所得税应纳税额的计算</p> <p>(五) 熟悉企业所得税纳税人、税收优惠</p> <p>(六) 熟悉个人所得税税收优惠、征收管理</p> <p>(七) 了解企业所得税税率、征收管理</p> <p>(八) 了解个人所得税纳税人和所得来源的确定、税率</p>   | <p>① 将“计税依据”改为“应纳税所得额的确定”</p> <p>② 删除“征收管理”</p> <p>③ 删除“征税对象”</p> <p>④ 删除“源泉扣缴、特别纳税调整”</p> <p>⑤ 新增“所得来源的确定”</p>  |



(续表)

| 2017 年  | 2018 年   | 变 化  |
|---|--|--|
| 第五章 “考试内容”  |  |  |
| 16. 资产损失<br>(二) 减、免税所得<br><br>一、个人所得税纳税人<br>二、个人所得税征税对象<br><br>三、个人所得税税目<br><br>五、个人所得税计税依据<br><br>八、源泉扣缴<br>九、特别纳税调整   | 7. 公益性捐赠<br><br>(三) 小型微利企业和高新技术企业<br>税收优惠<br><br>一、个人所得税纳税人和所得来源的<br>确定<br><br>二、个人所得税应税所得项目<br><br>四、个人所得税应纳税所得额的确定<br><br>五、个人所得税应纳税额的计算 | ① 新增“超过年度利润总额 12% 的部分, 准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除”;<br>② 删除“16. 资产损失”;<br>③ 将旧大纲的 7、8、9 条进行了重新编排调整, 新增“(三) 小型微利企业和高新技术企业税收优惠”;<br>④ 将标题“个人所得税纳税人”改为“个人所得税纳税人和所得来源的确定”, 删除“二、个人所得税征税对象”;<br>⑤ 将“三、个人所得税税目”改为“二、个人所得税应税所得项目”;<br>⑥ 将“五、个人所得税计税依据”改为“四、个人所得税应纳税所得额的确定”;<br>⑦ 将劳务报酬所得应纳税额的计算、稿酬所得应纳税额的计算、特许权使用费所得应纳税额的计算、财产租赁所得应纳税额的计算中“每次收入不超过 4 000 元”的改为“每次收入不足 4 000 元的”;<br>⑧ 删除“八、源泉扣缴; 九、特别纳税调整” |
| 第六章目录顺序   |  |  |
| 第一节 关税法律制度<br>第二节 房产税法律制度<br>第三节 契税法律制度<br>第四节 土地增值税法律制度<br>第五节 城镇土地使用税法律制度<br>第六节 车船税法律制度<br>第七节 印花税法法律制度<br>第八节 资源税法法律制度<br>第九节 城市维护建设税和教育费附加法律制度<br>第十节 其他相关税收法律制度 | 第一节 房产税法律制度<br>第二节 契税法法律制度<br>第三节 土地增值税法律制度<br>第四节 城镇土地使用税法律制度<br>第五节 车船税法法律制度<br>第六节 印花税法法律制度<br>第七节 资源税法法律制度<br>第八节 其他相关税收法律制度           | ① 将原来的 10 节合并为了 8 节;<br>② 将原来的第一节“关税”合并入新的第八节“其他相关税收法律制度”的第二部分。将原来第九节“城建税和教育费附加”合并入新的第八节“其他相关税收法律制度的”第一部分  |
| 第六章 “基本要求”  |  |  |
| (二) 掌握本章相关税种的征税范围<br>(课税对象) 和税率 (税目)<br>(六) 了解本章相关税种的征收管理   | (二) 掌握本章相关税种的征税范围<br>(六) 了解本章相关税种的税率 (税目)、征收管理   | 将对相关税种的税率 (税目) 的要求由“掌握”改为“了解”  |

(续表)

| 2017 年  | 2018 年   | 变 化  |
|---|--|--|
| 第六章考试内容   |  |  |
| <p>2.应纳税额=租金收入×12%</p> <p>7.其他特殊规定</p> <p>四、税率</p> <p>资源税采用比例税率和定额税率两种形式。对《资源税税目税率幅度表》中列举名称的 27 种资源品目和未列举名称的其他金属矿实行从价计征。对黏土、砂石,实行从量定额计征。对未列举的其他非金属矿产品,按照从价计征为主、从量计征为辅的原则,由省级人民政府确定计征方式。资源税的税目、征税对象、税率依照《资源税税目税率幅度表》及财政部有关规定执行</p> | <p>2. 从租计征的房产税应纳税额=租金收入×12% (或 4%)</p> <p>7. 房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房,自房屋使用或交付之次月起,缴纳房产税;</p> <p>8. 纳税人因房产的实物或权利状态发生变化而依法终止房产税纳税义务的,其应纳税款的计算截止到房产的实物或权利状态发生变化的当月末;</p> <p>四、资源税税率</p> <p>资源税采用比例税率和定额税率两种形式。对《资源税税目税率幅度表》中列举名称的 27 种资源品目和未列举名称的其他金属矿实行从价计征。对经营分散、多为现金交易且难以控管的黏土、砂石,按照便利征管原则,仍实行从量定额计征。对未列举名称的其他非金属矿产品,按照从价计征为主、从量计征为辅的原则,由省级人民政府确定计征方式</p> | <p>① 将从租计征房产税的公式进行了调整;</p> <p>② 将“7.其他特殊规定”进行了完善;</p> <p>③ 对实行从量定额计征的黏土、砂石进行了限定</p>  |
| <p>第七节 印花税</p> <p>六、3. 其他凭证、情形免税</p>  | <p>第六节 印花税</p> <p>六、3. 特定凭证免税</p>  | <p>将“3. 其他凭证、情形免税”改为“3. 特定凭证免税”</p>  |
| 第七章目录   |  |  |
| <p>第一节 税收征收管理法概述</p> <p>第二节 税务管理</p> <p>第三节 税款征收与税务检查</p> <p>第四节 税务行政复议</p> <p>第五节 税收法律责任</p>   | <p>第一节 税务管理</p> <p>第二节 税款征收与税务检查</p> <p>第三节 税务行政复议</p> <p>第四节 税收法律责任</p>   | <p>删除第一节“税收征收管理法概述”</p>  |
| 第七章“基本要求”   |  |  |
| <p>(五) 熟悉税务行政复议和税收法律责任;</p> <p>(六) 熟悉税收法律关系;</p> <p>(七) 了解税收征收管理法适用范围</p>   | <p>(三) 熟悉税务行政复议范围、税务行政复议管辖;</p> <p>(四) 熟悉税务行政复议申请与受理、税务行政复议审查和决定;</p> <p>(五) 了解税务管理的概念、涉税专业服务;</p> <p>(六) 了解税务行政复议的概念;</p> <p>(七) 了解税务管理相对人实施税收违法行为、税务行政主体实施税收违法行为的法律责任</p>  | <p>① 增加熟悉税务行政复议范围、税务行政复议管辖、税务行政复议申请与受理、税务行政复议审查和决定;</p> <p>② 增加了解税务管理的概念、涉税专业服务、税务行政复议的概念、税务管理相对人实施税收违法行为、税务行政主体实施税收违法行为的法律责任;</p> <p>③ 删除熟悉税务行政复议和税收法律责任、熟悉税收法律关系、了解税收征收管理法适用范围</p> |



(续表)

| 2017 年  | 2018 年   | 变 化  |
|---|--|--|
| 第七章 “考试内容”  |  |  |
| 第一节 税收征收管理法概述<br>第二节 税务管理<br>一、税务管理<br>二、税务登记管理<br>“五证合一”登记制度改革<br>三、<br>(一) 账簿的设置管理<br>(二) 对纳税人财务会计制度及其处理办法的管理<br>(三) 账簿、凭证等涉税资料的保存和管理<br>四、<br>(一) 发票的种类、联次和内容<br>1. 发票种类<br>发票的种类通常按照行业特点和纳税人的生产经营项目划分为普通发票、增值税专用发票和专业发票 3 种<br>2. 发票的联次和内容<br>(二) 发票的印制<br>(三) 发票的领购<br>(四) 发票的开具和使用<br>(五) 发票的检查 | 第一节 税务管理<br>一、税务管理的概念<br>二、税务登记<br>“多证合一”登记制度改革<br>三、<br>(一) 账簿的设置<br>(二) 纳税人财务会计制度及其处理办法<br>(三) 账簿、凭证等涉税资料的保存<br>四、<br>(一) 发票的类型和适用范围<br>1. 发票的类型<br>(1) 增值税专用发票<br>(2) 增值税普通发票<br>(3) 其他发票<br>2. 发票适用的范围<br>(二) 发票的开具和使用<br>(三) 增值税发票开具和使用的特别规定<br>(四) 发票的检查<br>六、涉税专业服务 | 删除第一节“税收征收管理法概述”<br>① 部分标题名称变换;<br>② “五证合一”登记制度改革改为“多证合一”登记制度改革;<br>③ 删除“专业发票”,增加“其他发票”;<br>④ 删除“发票的联次和内容”,增加“发票适用的范围”;<br>⑤ 删除“(二) 发票的印制”“(三) 发票的领购”;增加“(三) 增值税发票开具和使用的特别规定”;<br>⑥ 增加“六、涉税专业服务” |
| 第四节 税务行政复议<br>一、税务行政复议<br>二、5. 税务机关做出的行政处罚行为<br>三、4. 对国家税务总局的具体行政行为不服的,向国家税务总局申请行政复议  | 第三节 税务行政复议<br>一、税务行政复议的概念<br>二、5. 行政处罚行为<br>三、4. 对国家税务总局的具体行政行为不服的,向国家税务总局申请行政复议。对行政复议决定不服,申请人可以向人民法院提起行政诉讼,也可以向国务院申请裁决。国务院的裁决为最终裁决  | ① 标题改为“税务行政复议的概念”;<br>② 将“5. 税务机关做出的行政处罚行为”改为“5. 行政处罚行为”;<br>③ 增加:对行政复议决定不服,申请人可以向人民法院提起行政诉讼,也可以向国务院申请裁决。国务院的裁决为最终裁决   |
| 第五节 税收法律责任<br>一、税收法律责任<br>二、征纳双方违反税收法律制度的法律责任<br>(一) 纳税人、扣缴义务人及其他行政相对人违反税收法律制度的法律责任<br>(二) 税务机关和税务人员违反税收法律制度的法律责任   | 第四节 税收法律责任<br>一、税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任<br>二、税务行政主体实施税收违法行为的法律责任  | ① 删除税收法律责任;<br>② “(一) 纳税人、扣缴义务人及其他行政相对人违反税收法律制度的法律责任”改为“一、税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任”;<br>③ “(二) 税务机关和税务人员违反税收法律制度的法律责任”改为:“二、税务行政主体实施税收违法行为的法律责任”   |

(续表)

|  |  |   |
|--|--|---|
| 第八章“基本要求”  |  |   |
| <p>(一) 掌握劳动合同解除和终止时的经济补偿</p> <p>(八) 熟悉基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、失业保险和生育保险的主要内容</p> <p>(十一) 了解社会保险的种类与基本原则</p> | <p>(八) 熟悉工伤保险、失业保险</p> <p>(十一) 了解社会保险的概念</p> | <p>① 删除“掌握劳动合同解除和终止时的经济补偿”;</p> <p>② “熟悉基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、失业保险和生育保险的主要内容”调整为“熟悉工伤保险、失业保险”;</p> <p>③ “了解社会保险的种类与基本原则”调整为“了解社会保险的概念”</p> |
| 第八章“考试内容”  |  |   |
| <p>第二节 社会保险法律制度</p> <p>六、生育保险</p> <p>七、社会保险费征缴</p> <p>八、社会保险基金管理运营</p>                                 | <p>第八节 社会保险法律制度</p> <p>六、社会保险费征缴与管理</p>      | <p>① 删除“生育保险”;</p> <p>② “七、社会保险费征缴”“八、社会保险基金管理运营”调整为“六、社会保险费征缴与管理”</p>  |

# 第三部分 冲 关 宝 典



## 第一章 总论

---



### 基本要求

1. 掌握法和法律、法律关系、法律事实、法的形式和分类。
2. 掌握仲裁、民事诉讼。
3. 掌握行政复议、行政诉讼。
4. 熟悉法律部门与法律体系。
5. 熟悉法律责任。
6. 了解经济纠纷的概念与解决途径。

## 第一节 法律基础

### 一、法和法律

#### (一) 法和法律的概念

法是由国家制定或认可，以权利义务为主要内容，由国家强制力保证实施的社会行为规范及其相应的规范性文件的总称。

狭义的法律专指拥有立法权的国家机关(国家立法机关)依照法定权限和程序制定颁布的规范性文件；广义的法律则指法的整体，即“法”。

#### (二) 法的本质与特征

##### 1. 法的本质

法是统治阶级的国家意志的体现。



## 2. 法的特征

- ① 法是经过国家制定或认可才得以形成的规范，具有国家意志性。
- ② 法凭借国家强制力的保证而获得普遍遵行的效力，具有国家强制性。
- ③ 法是确定人们在社会关系中的权利和义务的行为规范，具有规范性。
- ④ 法是明确而普遍适用的规范，具有明确公开性和普遍约束性。

## 二、法律关系

法律关系是由法律关系的主体、法律关系的内容和法律关系的客体 3 个要素构成的。

法律关系主体是指参加法律关系，依法享有权利和承担义务的当事人。能够参与法律关系的主体包括自然人（公民）、组织（法人和非法人组织）、国家。法律关系的主体资格包括权利能力和行为能力两个方面。

法律关系的内容是指法律关系主体所享有的权利和承担的义务。

法律关系客体是指法律关系主体的权利和义务所指向的对象。法律关系的客体主要包括物、人身人格、非物质财富和行为四大类。

## 三、法律事实

法律事实是法律关系发生、变更和消灭的直接原因。按照是否以当事人的意志为转移做标准，可以将法律事实划分为两大类：法律事件和法律行为。

① 法律事件是指不以当事人的主观意志为转移的，能够引起法律关系发生、变更和消灭的法定情况或现象。事件可以是自然现象，也可以是某些社会现象。

② 法律行为是指以法律关系主体意志为转移，能够引起法律关系发生、变更和消灭的人们有意识的活动。根据不同的标准，可以对法律行为做不同的分类。

## 四、法的形式和分类

### （一）法的形式

法的形式，就法学上所称的法的形式渊源，是指法的具体表现形态，即法是由何种国家机关，依照什么方式或程序创制出来的，并表现为何种形式、具有何种效力等级的规范性法律文件。我国法的主要形式有宪法、法律、行政法规、地方性法规、自治条例和单行条例、特别行政区的法、规章、国际条约等。

不同形式的规范性法律文件之间是有效力等级和位阶划分的，在适用时有不同的效力。

### （二）法的分类

根据不同的标准，可以对法做不同的分类。

## 五、法律部门与法律体系

法律部门划分的标准首先是法律调整的对象，即法律调整的社会关系；其次是法律调整的方法。

一个国家现行的法律规范分类组合为若干法律部门，由这些法律部门组成的具有内在联系的、互相协调的统一整体即为法律体系。我国现行法律体系大体可以划分为宪法及宪法相关法、民商法、行政法、经



济法、社会法、刑法、诉讼与非诉讼程序法等主要法律部门。

## 第二节 经济纠纷的解决途径

### 一、经济纠纷的概念与解决途径

经济纠纷是指市场经济主体之间因经济权利和经济义务的矛盾而引起的权益争议,包括平等主体之间涉及经济内容的纠纷和公民、法人或其他组织作为行政管理相对人与行政机关之间因行政管理所发生的涉及经济内容的纠纷。解决经济纠纷的途径和方式主要有仲裁、民事诉讼、行政复议和行政诉讼。

### 二、仲裁

#### (一) 仲裁的概念和特征

仲裁是指由经济纠纷的各方当事人共同选定仲裁机构,对纠纷依法定程序做出具有约束力的裁决的活动。

仲裁具有3个要素或者特征:①仲裁以双方当事人自愿协商为基础;②仲裁由双方当事人自愿选择的中立第三者(仲裁机构)进行裁判;③仲裁裁决对双方当事人都具有约束力。

#### (二) 仲裁的适用范围

平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产权益纠纷,可以仲裁。下列纠纷不能提请仲裁:①婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷;②依法应当由行政机关处理的行政争议。

下列仲裁不适用《仲裁法》,不属于《仲裁法》所规定的仲裁范围,而由其他法律予以调整:①劳动争议的仲裁;②农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷的仲裁。

#### (三) 仲裁的基本原则

- ① 自愿原则。
- ② 依据事实和法律,公平合理地解决纠纷的原则。
- ③ 独立仲裁原则。
- ④ 一裁终局原则。

#### (四) 仲裁机构

仲裁委员会是有权对当事人提交的经济纠纷进行审理和裁决的机构。仲裁委员会可以在直辖市和省、自治区人民政府所在地的市设立,也可以根据需要在其他设区的市设立,不按行政区划层层设立。仲裁委员会独立于行政机关,与行政机关没有隶属关系;仲裁委员会之间也没有隶属关系。

#### (五) 仲裁协议

仲裁协议是指双方当事人自愿把他们之间可能发生或已经发生的经济纠纷提交仲裁机构裁决的书面约定。

仲裁协议应当具有下列内容:①请求仲裁的意思表示;②仲裁事项;③选定的仲裁委员会。

仲裁协议一经依法成立,即具有法律约束力。仲裁协议独立存在,合同的变更、解除、终止或无效,不影响仲裁协议的效力。





## （六）仲裁裁决

仲裁不实行级别管辖和地域管辖，仲裁委员会应当由当事人协议选定。仲裁庭可以由 3 名仲裁员或 1 名仲裁员组成。

仲裁员有规定情形之一的，必须回避，当事人也有权提出回避申请。

仲裁应当开庭进行。当事人协议不开庭的，仲裁庭可以根据仲裁申请书、答辩书及其他材料做出裁决，仲裁不公开进行。当事人协议公开的，可以公开进行，但涉及国家秘密的除外。

当事人申请仲裁后，可以自行和解。仲裁庭在做出裁决前，可以先行调解。调解书与裁决书具有同等法律效力，调解书经双方当事人签收后，即发生法律效力；裁决书自做出之日起发生法律效力。

## 三、民事诉讼

### （一）民事诉讼的适用范围

公民之间、法人之间、其他组织之间及相互之间因财产关系和人身关系发生纠纷，可以提起民事诉讼。

### （二）审判制度

- ① 合议制度。
- ② 回避制度。
- ③ 公开审判制度。
- ④ 两审终审制度。

### （三）诉讼管辖

#### 1. 级别管辖

级别管辖是根据案件性质、案情繁简、影响范围来确定上、下级法院受理第一审案件的分工和权限。大多数民事案件均归基层人民法院管辖。

#### 2. 地域管辖

地域管辖是按照地域标准，也即按照人民法院的辖区和民事案件的隶属关系，确定同级人民法院之间受理第一审民事案件的分工和权限。地域管辖又分为一般地域管辖、特殊地域管辖和专属管辖等。

管辖的特殊情况有：协议管辖、共同管辖和选择管辖。

### （四）诉讼时效

#### 1. 诉讼时效的概念

诉讼时效是指权利人在法定期间内不行使权利而失去诉讼保护的制度。诉讼时效期间是指权利人请求人民法院或仲裁机关保护其民事权利的法定期间。

#### 2. 诉讼时效期间的具体规定

① 普通诉讼时效期间。向人民法院请求保护民事权利的诉讼时效期间为 3 年。法律另有规定的，依照其规定。

② 最长诉讼时效期间。诉讼时效期间自权利人知道或应当知道权利受到损害及义务人之日起计算。法律另有规定的，依照其规定。自权利受到损害之日起超过 20 年的，人民法院不予保护。有特殊情况的，人民法院可以根据权利人的申请决定延长。

#### 3. 诉讼时效期间的中止



在诉讼时效期间的最后 6 个月内，因不可抗力或其他障碍，致使权利人不能行使请求权的，诉讼时效期间中止。自中止时效的原因消除之日起满 6 个月，诉讼时效期间届满。

#### 4. 诉讼时效的中断

出现法律规定的情形之一的，诉讼时效中断，从中断、有关程序终结时起，诉讼时效期间重新计算。

#### 5. 不适用诉讼时效的情形

### （五）判决和执行

人民法院审理民事案件，根据当事人自愿的原则，在事实清楚的基础上，分清是非，进行调解。适用特别程序、督促程序、公示催告程序的案件，婚姻等身份关系确认案件及其他根据案件性质不能调解的案件，不得调解。

当事人不服地方人民法院第一审判决的，有权在判决书送达之日起 15 日内向上一级法院提起上诉。最高人民法院的一审判决，以及依法不准上诉或超过上诉期没有上诉的一审判决，是发生法律效力的判决；第二审法院的判决是终审的判决，也是发生法律效力的判决。

发生法律效力的民事判决、裁定，调解书和其他应当由人民法院执行的法律文书，当事人必须履行。

## 四、行政复议

### （一）行政复议范围

公民、法人或其他组织认为行政机关的具体行政行为侵犯其合法权益，符合《行政复议法》规定范围的，可以申请行政复议。

### （二）行政复议申请和受理

公民、法人或其他组织认为具体行政行为侵犯其合法权益的，可以自知道该具体行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请。但是法律规定的申请期限超过 60 日的除外。

申请人申请行政复议，可以书面申请，也可以口头申请。

行政复议机关受理行政复议申请，不得向申请人收取任何费用。

行政复议期间具体行政行为不停止执行。但是，有下列情形之一的，可以停止执行。

- ① 被申请人认为需要停止执行的。
- ② 行政复议机关认为需要停止执行的。
- ③ 申请人申请停止执行，行政复议机关认为其要求合理，决定停止执行的。
- ④ 法律规定停止执行的。

### （三）行政复议参加人和行政复议机关

行政复议参加人包括申请人、被申请人和第三人。

履行行政复议职责的行政机关是行政复议机关。行政复议机关负责法制工作的机构具体办理行政复议事项，称为行政复议机构。

### （四）行政复议决定

行政复议原则上采取书面审查的方法，但是申请人提出要求或行政复议机关负责法制工作的机构认为有必要时，可以向有关组织和人员调查情况，听取申请人、被申请人和第三人的意见。行政复议的举证责任，由被申请人承担。



行政复议机关应当自受理申请之日起 60 日内做出行政复议决定，但是法律规定的行政复议期限少于 60 日的除外。情况复杂，不能在规定期限内做出行政复议决定的，经行政复议机关的负责人批准，可以适当延长，并告知申请人和被申请人，但延长期限最多不得超过 30 日。行政复议机关责令被申请人重新做出具体行政行为的，被申请人不得以同一事实和理由做出与原具体行政行为相同或基本相同的具体行政行为。

行政复议决定书一经送达，即发生法律效力。

## 五、行政诉讼

### （一）行政诉讼的适用范围

公民、法人或其他组织认为行政机关和行政机关工作人员的行政行为侵犯其合法权益，有权向法院提起行政诉讼。

### （二）诉讼管辖

#### 1. 级别管辖

基层人民法院管辖第一审行政案件。

中级人民法院管辖下列第一审行政案件。

- ① 对国务院部门或县级以上地方人民政府所做的行政行为提起诉讼的案件。
- ② 海关处理的案件。
- ③ 本辖区内重大、复杂的案件。
- ④ 其他法律规定由中级人民法院管辖的案件。

#### 2. 地域管辖

行政案件由最初做出行政行为的行政机关所在地人民法院管辖。经复议的案件，也可以由复议机关所在地人民法院管辖。

对限制人身自由的行政强制措施不服提起的诉讼，由被告所在地或原告所在地人民法院管辖；因不动产提起的行政诉讼，由不动产所在地人民法院管辖。

### （三）起诉和受理

对属于人民法院受案范围的行政案件，公民、法人或其他组织可以先向行政机关申请复议，对复议决定不服的，再向人民法院提起诉讼；也可以直接向人民法院提起诉讼。

公民、法人或其他组织直接向人民法院提起诉讼的，应当自知道或应当知道做出行政行为之日起 6 个月内提出。法律另有规定的除外。

### （四）审理和判决

人民法院公开审理行政案件，但涉及国家秘密、个人隐私和法律另有规定的除外。涉及商业秘密的案件，当事人申请不公开审理的，可以不公开审理。

当事人认为审判人员、书记员、翻译人员、鉴定人、勘验人与本案有利害关系或有其他关系可能影响公正审判，有权申请上述人员回避。上述人员认为自己与本案有利害关系或有其他关系，应当申请回避。

人民法院审理行政案件，不适用调解。但是，行政赔偿、补偿及行政机关行使法律、法规规定的自由裁量权的案件可以调解。当事人不服人民法院第一审判决的，有权在判决书送达之日起 15 日内向上一级人民法院提起上诉。当事人不服人民法院第一审裁定的，有权在裁定书送达之日起 10 日内向上一级人民



法院提起上诉。逾期不提起上诉的，人民法院的第一审判决或裁定发生法律效力。

### 第三节 法 律 责 任

#### 一、法律责任的概念

法律责任是指法律关系主体由于违反法定的义务而应承担的不利的法律后果。

#### 二、法律责任的种类

##### （一）民事责任

民事责任是指由于民事违法、违约行为或根据法律规定所应承担的不利民事法律后果。承担民事责任的方式主要有：停止侵害；排除妨碍；消除危险；返还财产；恢复原状；修理、重做、更换；继续履行；赔偿损失；支付违约金；消除影响、恢复名誉；赔礼道歉。

##### （二）行政责任

行政责任是指违反法律法规规定的单位和个人所应承担的由国家行政机关或国家授权单位对其依行政程序所给予的制裁。行政责任包括行政处罚和行政处分。行政处罚的种类有：警告；罚款；没收违法所得、没收非法财物；责令停产停业；暂扣或吊销许可证、暂扣或吊销执照；行政拘留；法律、行政法规规定的其他行政处罚。行政处分的种类有：警告；记过；记大过；降级；撤职；开除。

##### （三）刑事责任

刑事责任是指犯罪人因实施犯罪行为所应承担的由国家审判机关（法院）依照刑事法律给予的制裁后果。

主刑包括：管制；拘役；有期徒刑；无期徒刑；死刑。

附加刑包括：罚金；剥夺政治权利；没收财产；驱逐出境。



## 第二章

# 会计法律制度

---



### 基本要求

1. 掌握会计核算、会计档案管理、会计监督。
2. 掌握会计机构、会计岗位的设置。
3. 熟悉会计职业道德的概念和主要内容。
4. 熟悉违反会计法律制度的法律责任。
5. 了解会计法律制度的概念、适用范围和会计工作管理体制。
6. 了解代理记账。

## 第一节 会计法律制度概述

### 一、会计法律制度的概念

会计法律制度是指国家权力机关和行政机关制定的关于会计工作的法律、法规、规章和规范性文件的总称。

### 二、会计法律制度的适用范围

国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织（统称单位）办理会计事务必须依照《会计法》办理。

国家统一的会计制度由国务院财政部门根据《会计法》制定并公布。

### 三、会计工作管理体制

#### （一）会计工作的行政管理

国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。



### （二）单位内部的会计工作管理

单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。单位负责人应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。

## 第二节 会计核算与监督

### 一、会计核算

#### （一）会计核算基本要求

- ① 依法建账。
- ② 根据实际发生的经济业务进行会计核算。
- ③ 保证会计资料的真实和完整。
- ④ 正确采用会计处理方法。
- ⑤ 正确使用会计记录文字。
- ⑥ 使用电子计算机进行会计核算必须符合法律规定。

#### （二）会计核算的内容

- ① 款项和有价证券的收付。
- ② 财物的收发、增减和使用。
- ③ 债权、债务的发生和结算。
- ④ 资本、基金的增减。
- ⑤ 收入、支出、费用、成本的计算。
- ⑥ 财务成果的计算和处理。
- ⑦ 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

#### （三）会计年度

我国以公历年度为会计年度，即以每年公历的1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### （四）记账本位币

会计核算以人民币为记账本位币。

业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

#### （五）会计凭证和会计账簿

##### 1. 会计凭证

- ① 原始凭证填制的基本要求。
- ② 记账凭证填制的基本要求。

##### 2. 会计账簿

- ① 会计账簿的种类。
- ② 登记会计账簿的基本要求。



## （六）财务会计报告

### 1. 企业财务会计报告的构成

企业财务会计报告包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。会计报表应当包括资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表。企业财务会计报告按编制时间分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。

### 2. 企业财务会计报告的对外提供

企业对外提供的财务会计报告应当由企业负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。设置总会计师的企业，还须由总会计师签名并盖章。

国有企业、国有控股的或占主导地位的企业，应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。

## （七）账务核对及财产清查

① 账务核对。

② 财产清查。

## 二、会计档案管理

### （一）会计档案的概念

### （二）会计档案的归档

#### 1. 会计档案的归档范围

下列会计资料应当进行归档。

① 会计凭证，包括原始凭证、记账凭证。

② 会计账簿类，包括总账、明细账、日记账、固定资产卡片及其他辅助性账簿。

③ 财务会计报告类，包括月度、季度、半年度、年度财务会计报告。

④ 其他会计资料，包括银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表、会计档案移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书及其他具有保存价值的会计资料。

#### 2. 会计档案的归档要求

① 满足条件的单位内部形成的属于归档范围的电子会计资料可仅以电子形式保存，形成电子会计档案；满足条件的单位从外部接收的电子会计资料附有符合《电子签名法》规定的电子签名的，可仅以电子形式归档保存，形成电子会计档案。

② 单位的会计机构或会计人员所属机构（统称单位会计管理机构）按照归档范围和归档要求，负责定期将应当归档的会计资料整理立卷，编制会计档案保管清册。

③ 当年形成的会计档案，在会计年度终了后，可由单位会计管理机构临时保管 1 年，再移交单位档案管理机构保管。因工作需要确需推迟移交的，应当经单位档案管理机构同意。单位会计管理机构临时保管会计档案最长不超过 3 年。临时保管期间，会计档案的保管应当符合国家档案管理的有关规定，且出纳人员不得兼管会计档案。

### （三）会计档案的移交和利用

#### 1. 会计档案的移交

单位会计管理机构在办理会计档案移交时，应当编制会计档案移交清册，并按照国家档案管理的有关



规定办理移交手续。

单位档案管理机构接收电子会计档案时，应当对电子会计档案的准确性、完整性、可用性、安全性进行检测，符合要求的才能接收。

#### 2. 会计档案的利用

单位应当严格按照相关制度利用会计档案，在进行会计档案查阅、复制、借出时履行登记手续，严禁篡改和损坏。

单位保存的会计档案一般不得对外借出。确因工作需要且根据国家有关规定必须借出的，应当严格按照规定办理相关手续。

### （四）会计档案的保管期限

会计档案保管期限分为永久、定期两类。会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第1天算起。定期保管期限一般分为10年和30年。《会计档案管理办法》规定的会计档案保管期限为最低保管期限。

### （五）会计档案的鉴定和销毁

#### 1. 会计档案的鉴定

会计档案鉴定工作应当由单位档案管理机构牵头，组织单位会计、审计、纪检监察等机构或人员共同进行。

#### 2. 会计档案的销毁

经鉴定可以销毁的会计档案，应当按照规定程序和要求销毁。

#### 3. 不得销毁的会计档案

保管期满但未结清的债权债务原始凭证和涉及其他未了事项的会计凭证不得销毁，纸质会计档案应当单独抽出立卷，电子会计档案单独转存，保管到未了事项完结时为止。

### （六）特殊情况下的会计档案处置

- ① 单位分立情况下的会计档案处置。
- ② 单位合并情况下的会计档案处置。
- ③ 建设单位项目建设会计档案的交接。
- ④ 单位之间交接会计档案的手续。

## 三、会计监督

### （一）单位内部会计监督

#### 1. 单位内部会计监督的概念

内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员，内部会计监督的对象是单位的经济活动。

#### 2. 单位内部会计监督的要求

#### 3. 单位内部控制制度

##### （1）内部控制的概念与原则

单位建立与实施内部控制，应当遵循的原则是：全面性原则；重要性原则；制衡性原则；适应性原则；成本效益原则。

小企业建立与实施内部控制，应当遵循的原则是：风险导向原则；适应性原则；实质重于形式原则；





成本效益原则。

(2) 企业内部控制措施

- ① 不相容职务分离控制。
- ② 授权审批控制。
- ③ 会计系统控制。
- ④ 财产保护控制。
- ⑤ 预算控制。
- ⑥ 运营分析控制。
- ⑦ 绩效考评控制。

(3) 行政事业单位内部控制方法

- ① 不相容岗位相互分离。
- ② 内部授权审批控制。
- ③ 归口管理。
- ④ 预算控制。
- ⑤ 财产保护控制。
- ⑥ 会计控制。
- ⑦ 单据控制。
- ⑧ 信息内部公开。

## (二) 会计工作的政府监督

### 1. 会计工作政府监督的概念

财政部门代表国家对各单位和单位中相关人员的会计行为实施监督检查,对发现的违法会计行为实施行政处罚。

除财政部门外,审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限,可以对有关单位的会计资料实施监督检查。

### 2. 财政部门会计监督的主要内容

财政部门对各单位是否依法设置会计账簿,会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整,会计核算是否符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定,从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德等情况实施会计监督。

## (三) 会计工作的社会监督

### 1. 会计工作社会监督的概念

注册会计师及其所在的会计师事务所等中介机构接受委托,依法对单位的经济活动进行审计,出具审计报告,发表审计意见。

任何单位和个人对违反《会计法》和国家统一的会计制度规定的行为有权检举。

### 2. 注册会计师审计报告

#### (1) 审计报告的概念和要素

注册会计师应当就财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制并实现公允反映形成审计意见。



### （2）审计报告的种类和审计意见的类型

审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告。

① 标准审计报告是指不含有说明段、强调事项段、其他事项段或其他任何修饰性用语的无保留意见的审计报告。包含其他报告责任段，但不含有强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告也被视为标准审计报告。

② 非标准审计报告是指带强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告和非无保留意见的审计报告。非无保留意见包括保留意见、否定意见和无法表示意见。

## 第三节 会计机构和会计人员

### 一、会计机构

各单位应当根据会计业务的需要，设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。不具备设置条件的，应当委托经批准从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

### 二、代理记账

#### （一）代理记账机构的审批

除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务，应当经县级以上人民政府财政部门（简称审批机关）批准，领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务。

#### （二）代理记账的业务范围

① 根据委托人提供的原始凭证和其他资料，按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算，包括审核原始凭证、填制记账凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告等。

② 对外提供财务会计报告。

③ 向税务机关提供税务资料。

④ 委托人委托的其他会计业务。

#### （三）委托人、代理记账机构及其从业人员各自的义务

① 委托人委托代理记账机构代理记账，应当在相互协商的基础上，订立书面委托合同。

② 委托人应当履行下列义务。

- 对本单位发生的经济业务事项，应当填制或取得符合国家统一的会计制度规定的原始凭证。
- 应当配备专人负责日常货币收支和保管。
- 及时向代理记账机构提供真实、完整的原始凭证和其他相关资料。
- 对于代理记账机构退回的，要求按照国家统一的会计制度规定进行更正、补充的原始凭证，应当及时予以更正、补充。

③ 代理记账机构及其从业人员应当履行下列义务。

- 遵守有关法律、法规和国家统一的会计制度的规定，按照委托合同办理代理记账业务。
- 对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密。
- 对委托人要求其做出不当的会计处理，提供不实的会计资料，以及其他不符合法律、法规和国家



统一的会计制度行为的，予以拒绝。

- 对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释。

### 三、会计岗位的设置

#### （一）会计工作岗位设置要求

会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或一岗多人。但出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位。

担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或从事会计工作 3 年以上的经历。

#### （二）会计人员回避制度

国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。

需要回避的直系亲属为：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系。

#### （三）会计工作交接

会计人员调动工作、离职或因病暂时不能工作，应与接管人员办清交接手续。一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交；会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人负责监交，必要时主管单位可以派人会同监交。

接替人员应当继续使用移交的会计账簿，不得自行另立新账，以保持会计记录的连续性。

移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。

#### （四）会计专业职务与会计专业技术资格

1. 会计专业职务

2. 会计专业技术资格

会计专业技术资格分为初级资格、中级资格和高级资格 3 个级别。

#### （五）会计专业技术人员继续教育

继续教育内容包括公需科目和专业科目。公需科目包括专业技术人员应当普遍掌握的法律法规、理论政策、职业道德、技术信息等基本知识。专业科目包括专业技术人员从事专业工作应当掌握的新理论、新知识、新技术、新方法等专业知识。

专业技术人员参加继续教育的时间，每年累计不少于 90 学时，其中，专业科目一般不少于总学时的 2/3。

#### （六）总会计师

国有的和国有资产占控股地位或主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。



## 第四节 会计职业道德

### 一、会计职业道德的概念

会计职业道德是对会计法律制度的重要补充，会计法律制度是对会计职业道德的最低要求。会计职业道德与会计法律制度在内容上相互渗透、相互吸收，在作用上相互补充、相互协调。

会计法律制度与会计职业道德的区别：性质不同；作用范围不同；表现形式不同；实施保障机制不同；评价标准不同。

### 二、会计职业道德的主要内容

会计职业道德主要包括爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务等内容。

## 第五节 违反会计法律制度的法律责任

- ① 违反国家统一的会计制度行为的法律责任。
- ② 伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告行为的法律责任。
- ③ 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告行为的法律责任。
- ④ 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告行为的法律责任。
- ⑤ 单位负责人对依法履行职责、抵制违反《会计法》规定行为的会计人员实行打击报复的法律责任。
- ⑥ 财政部门及有关行政部门工作人员职务违法行为的法律责任。



## 第三章

# 支付结算法律制度



### 基本要求

1. 掌握银行结算账户的管理。
2. 掌握票据的概念与特征、票据权利与责任、票据行为、票据追索。
3. 掌握银行汇票、商业汇票、银行本票、支票。
4. 掌握银行卡账户和交易、银行卡计息与收费。
5. 掌握汇兑、委托收款。
6. 熟悉支付结算的原则、支付结算的基本要求。
7. 熟悉银行结算账户的开立、变更和撤销。
8. 熟悉各类银行结算账户的开立和使用。
9. 熟悉托收承付、预付卡。
10. 熟悉结算纪律、违反支付结算法律制度的法律责任。
11. 了解支付结算的概念和支付结算的工具。
12. 了解银行结算账户的概念和种类。
13. 了解银行卡的概念和分类、银行卡清算市场、银行卡收单。
14. 了解网上银行、第三方支付。
15. 了解国内信用证。

## 第一节 支付结算概述

### 一、支付结算的概念

支付结算是指单位、个人在社会经济活动中使用票据、银行卡和汇兑、托收承付、委托收款等结算方式进行货币给付及其资金清算的行为。

银行是支付结算和资金清算的中介机构。



## 二、支付结算的工具

我国目前使用的人民币非现金支付工具主要有“三票一卡”(汇票、本票、支票、银行卡)、网上银行、第三方支付及预付卡和国内信用证等。

## 三、支付结算的原则

恪守信用、履约付款原则；谁的钱进谁的账、由谁支配原则；银行不垫款原则。

## 四、支付结算的基本要求

单位、个人和银行办理支付结算，必须使用按中国人民银行统一规定印制的票据凭证和结算凭证。

单位、个人和银行应当按照规定开立、使用账户。

票据和结算凭证上的签章和其他记载事项应当真实，不得伪造、变造。填写各种票据和结算凭证应当规范。

# 第二节 银行结算账户

## 一、银行结算账户的概念和种类

银行结算账户是指银行为存款人开立的办理资金收付结算的活期存款账户。

银行结算账户按存款人不同分为单位银行结算账户和个人银行结算账户。单位银行结算账户按用途分为基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户；个人银行账户分为Ⅰ类银行账户、Ⅱ类银行账户和Ⅲ类银行账户。

## 二、银行结算账户的开立、变更和撤销

存款人应在注册地或住所地开立银行结算账户。符合异地开户条件的，也可以在异地开立银行结算账户。

存款人变更账户名称、单位的法定代表人或主要负责人、地址等其他开户资料后，应及时向开户银行办理变更手续，填写变更银行结算账户申请书。

存款人被撤并、解散、宣告破产或关闭的，注销、被吊销营业执照的，因迁址需要变更开户银行的，其他原因需要撤销银行结算账户的，应向开户银行提出撤销银行结算账户的申请。存款人撤销银行结算账户，必须与开户银行核对银行结算账户存款余额，交回各种重要空白票据及结算凭证和开户许可证，银行核对无误后方可办理销户手续。存款人尚未清偿其开户银行债务的，不得申请撤销该银行结算账户。

## 三、各类银行结算账户的开立和使用

基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户、预算单位零余额账户、临时存款账户、个人银行结算



账户、异地银行结算账户等的开立和使用。

#### 四、银行结算账户的管理

银行结算账户的实名制管理、银行结算账户变更事项的管理、存款人预留银行签章的管理、银行结算账户的对账管理。

### 第三节 票 据

#### 一、票据的概念与特征

票据是指由出票人签发的、约定自己或者委托付款人在见票时或指定的日期向收款人或持票人无条件支付一定金额的有价证券，包括汇票、银行本票和支票。

票据基本当事人包括出票人、付款人和收款人 3 种；非基本当事人包括承兑人、背书人与被背书人、保证人等。

票据具有支付、汇兑、信用、结算和融资功能。

#### 二、票据权利与责任

##### （一）票据权利的概念和分类

票据权利是指持票人向票据债务人请求支付票据金额的权利，包括付款请求权和追索权。

##### （二）票据权利的取得

签发、取得和转让票据应当遵守诚实信用的原则，具有真实的交易关系和债权债务关系。票据的取得必须给付对价。

以欺诈、偷盗或胁迫等手段取得票据的，或者明知有上述情形，出于恶意取得票据的，持票人因重大过失取得不符合《票据法》规定的票据的，不享有票据权利。

##### （三）票据权利的行使与保全

##### （四）票据权利丧失补救

票据丧失后，可以采取挂失止付、公示催告和普通诉讼 3 种形式进行补救。

##### （五）票据权利时效

持票人对票据的出票人和承兑人的权利自票据到期日起 2 年；见票即付的汇票、本票自出票日起 2 年；持票人对支票出票人的权利，自出票日起 6 个月；持票人对前手的追索权，自被拒绝承兑或被拒绝付款之日起 6 个月；持票人对前手的再追索权，自清偿日或被提起诉讼之日起 3 个月。

##### （六）票据责任

票据责任是指票据债务人向持票人支付票据金额的义务。

票据债务人可以对不履行约定义务的与自己有直接债权债务关系的持票人进行抗辩。

付款人依法足额付款后，全体票据债务人的责任解除。



### 三、票据行为

#### (一) 出票

出票人必须与付款人具有真实的委托付款关系,并且具有支付票据金额的可靠资金来源,不得签发无对价的票据用以骗取银行或其他票据当事人的资金。

票据记载事项一般分为必须记载事项、相对记载事项、任意记载事项和记载不产生票据法上的效力的事项等。

出票人签发票据后即承担该票据承兑或付款的责任。

#### (二) 背书

以背书的目的是为标准,将背书分为转让背书和非转让背书。以背书转让的票据,背书应当连续。背书人以背书转让票据后,即承担保证其后手所持票据承兑和付款的责任。

#### (三) 承兑

承兑是指汇票付款人承诺在汇票到期日支付汇票金额并签章的行为,仅适用于商业汇票。付款人承兑汇票,不得附有条件,承兑附有条件的视为拒绝承兑。

#### (四) 保证

被保证的票据,保证人应当与被保证人对持票人承担连带责任,保证人对合法取得票据的持票人所享有的票据权利承担保证责任。

### 四、票据追索

票据追索适用于到期后追索和到期前追索两种情形。

持票人行使追索权,可以不按照票据债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或全体行使追索权。持票人对票据债务人中的一人或数人已经进行追索的,对其他票据债务人仍可以行使追索权。被追索人依照规定清偿债务后,其责任解除,与持票人享有同一权利。

### 五、银行汇票

#### (一) 银行汇票的概念和适用范围

银行汇票是出票银行签发的,由其在见票时按照实际结算金额无条件支付给收款人或持票人的票据。单位和个人各种款项结算均可使用银行汇票。

#### (二) 银行汇票的出票

申请人使用银行汇票应向出票银行填写银行汇票申请书,记载有关事项并签章。

出票银行受理银行汇票申请书,收妥款项后签发银行汇票,并将银行汇票和解讫通知一并交给申请人。申请人应将银行汇票和解讫通知一并交付给汇票上记明的收款人。

#### (三) 填写实际结算金额

收款人受理申请人交付的银行汇票时,应在出票金额以内根据实际需要的款项办理结算,将实际结算金额和多余金额准确、清晰地填入银行汇票和解讫通知的有关栏内。





#### （四）银行汇票背书

银行汇票的背书转让以不超过出票金额的实际结算金额为准。未填写实际结算金额或实际结算金额超过出票金额的银行汇票不得背书转让。

#### （五）银行汇票提示付款

银行汇票的提示付款期限自出票日起 1 个月。持票人超过付款期限提示付款的，代理付款人不予受理。持票人向银行提示付款时，需要同时提交银行汇票和解讫通知，缺少任何一联，银行不予受理。

#### （六）银行汇票退款和丧失

申请人因银行汇票超过付款提示期限或其他原因要求退款时，应将银行汇票和解讫通知同时提交到出票银行。

银行汇票丧失时，失票人可以凭人民法院出具的其享有票据权利的证明，向出票银行请求付款或退款。

### 六、商业汇票

#### （一）商业汇票的概念、种类和适用范围

商业汇票是出票人签发的，委托付款人在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据。商业汇票按照承兑人的不同分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。

在银行开立存款账户的法人及其他组织之间的结算，才能使用商业汇票。

#### （二）商业汇票的出票

商业承兑汇票可以由付款人签发并承兑，也可以由收款人签发交由付款人承兑。

银行承兑汇票应由在承兑银行开立存款账户的存款人签发。商业汇票的付款期限记载有 3 种形式：定日付款、出票后定期付款和见票后定期付款。纸质商业汇票的付款期限最长不得超过 6 个月；电子承兑汇票期限自出票日至到期日不超过 1 年。

#### （三）商业汇票的承兑

商业汇票可以在出票时向付款人提示承兑后使用，也可以在出票后先使用再向付款人提示承兑。付款人拒绝承兑的，必须出具拒绝承兑的证明。

#### （四）商业汇票的付款

商业汇票的提示付款期限，自汇票到期日起 10 日。持票人应在提示付款期限内通过开户银行委托收款或直接向付款人提示付款。

持票人依照规定提示付款的，付款人必须在当日足额付款。

#### （五）商业汇票的贴现

贴现是指持票人在票据未到期前为获得现金向银行贴付一定利息而发生的票据转让行为。贴现按照交易方式分为买断式和回购式。

### 七、银行本票

#### （一）本票的概念和适用范围

本票是指出票人签发的，承诺自己在见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据。在我国，



本票仅限于银行本票。单位和个人在同一票据交换区域需要支付各种款项，均可以使用银行本票。

### （二）银行本票的出票

申请人使用银行本票，应向银行填写银行本票申请书，记载有关事项并签章。

出票银行受理银行本票申请书，收妥款项，签发银行本票交给申请人。

### （三）银行本票的付款

银行本票见票即付，提示付款期限自出票日起最长不得超过 2 个月。

### （四）银行本票的退款和丧失

申请人因银行本票超过提示付款期限或其他原因要求退款时，应将银行本票提交到出票银行。

银行本票丧失，失票人可以凭人民法院出具的其享有票据权利的证明，向出票银行请求付款或退款。

## 八、支票

### （一）支票的概念、种类和适用范围

支票是指出票人签发的，委托办理支票存款业务的银行在见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据，分为现金支票、转账支票和普通支票 3 种。

单位和个人在同一票据交换区域的各种款项结算，均可以使用支票。全国支票影像系统支持全国使用。

### （二）支票的出票

开立支票存款账户，申请人必须使用本名，提交证明其身份的合法证件，并应当预留其本名的签名式样和印鉴。

禁止签发空头支票。出票人签发的支票金额超过其付款时在付款人处实有的存款金额的，为空头支票。

### （三）支票付款

支票的提示付款期限自出票日起 10 日。持票人可以委托开户银行收款或直接向付款人提示付款。用于支取现金的支票仅限于收款人向付款人提示付款。

出票人在付款人处的存款足以支付支票金额时，付款人应当在见票当日足额付款。付款人依法支付支票金额的，对出票人不再承担受委托付款的责任，对持票人不再承担付款的责任。但付款人以恶意或有重大过失付款的除外。

## 第四节 银 行 卡

### 一、银行卡的概念和分类

银行卡是指经批准由商业银行（含邮政金融机构）向社会发行的具有消费信用、转账结算、存取现金等全部或部分功能的信用支付工具。按不同标准，可以对银行卡做不同的分类。

### 二、银行卡账户和交易

#### （一）银行卡申领、注销和丧失

在中国境内金融机构开立基本存款账户的单位，应当凭中国人民银行核发的开户许可证申领单位卡；



个人申领银行卡（储值卡除外）应当向发卡银行提供公安部门规定的本人有效身份证件，经发卡银行审查合格后，为其开立记名账户。

银行卡及其账户只限经发卡银行批准的持卡人本人使用，不得出租和转借。持卡人在还清全部交易款项、透支本息和有关费用后，可申请办理销户。持卡人丧失银行卡，应立即持本人身份证件或其他有效证明，并按规定提供有关情况，向发卡银行或代办银行申请挂失。

## （二）银行卡交易的基本规定

单位人民币卡可办理商品交易和劳务供应款项的结算，但不得透支。单位卡不得支取现金。信用卡预借现金业务包括现金提取、现金转账和现金充值。贷记卡持卡人非现金交易可享受免息还款期和最低还款额待遇。

## 三、银行卡计息与收费

发卡银行对准贷记卡及借记卡（不含储值卡）账户内的存款，按照中国人民银行规定的同期同档次存款利率及计息办法计付利息。对信用卡透支利率实行上限和下限管理。信用卡透支的计结息方式，以及对信用卡溢缴款是否计付利息及其利率标准，由发卡机构自主确定。

## 四、银行卡清算市场

自 2015 年 6 月 1 日起，我国放开银行卡清算市场，符合条件的内外资企业，均可申请在中国境内设立银行卡清算机构。

## 五、银行卡收单

### （一）银行卡收单业务概念

银行卡收单业务是指收单机构与特约商户签订银行卡受理协议，在特约商户按约定受理银行卡并与持卡人达成交易后，为特约商户提供交易资金结算服务的行为。

### （二）银行卡收单业务管理规定

收单机构应当强化业务和风险管理措施，建立特约商户检查制度、资金结算风险管理制度、收单交易风险监测系统及特约商户收单银行结算账户设置和变更审核制度等。建立对实体特约商户、网络特约商户分别进行风险评级制度。

### （三）银行卡 POS 收单业务交易及结算流程

POS 是安装在特约商户内，为持卡人提供授权、消费、结算等服务的专用电子支付设备，也是能够保证银行交易处理信息安全的实体支付终端。

### （四）结算收费

收单机构向商户收取的收单服务费由收单机构与商户协商确定具体费率。发卡机构向收单机构收取的发卡行服务费不区分商户类别，实行政府指导价上限管理。



## 第五节 网 上 支 付

### 一、网上银行

网上银行就是银行在互联网上设立虚拟银行柜台,使传统的银行服务不再通过物理的银行分支机构来实现,而是借助于网络与信息技术手段在互联网上实现。

按照不同的标准,网上银行可以分为不同的类型。

### 二、第三方支付

非银行支付机构在为单位和个人开立支付账户时,应当与单位和个人签订协议,约定支付账户与支付账户、支付账户与银行账户之间的日累计转账限额和笔数。

## 第六节 结算方式和其他支付工具

### 一、汇兑

汇兑是汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式。单位和个人的各种款项的结算均可使用汇兑结算方式。

支付结算法律制度对汇兑的办理程序、撤销等做出了具体规定。

### 二、托收承付

托收承付是根据购销合同由收款人发货后委托银行向异地付款人收取款项,由付款人向银行承认付款的结算方式。办理托收承付结算的款项,必须是商品交易及因商品交易而产生的劳务供应的款项。

支付结算法律制度对托收承付的办理程序等做出了具体规定。

### 三、委托收款

委托收款是收款人委托银行向付款人收取款项的结算方式。单位和个人凭已承兑商业汇票债券、存单等付款人债务证明办理款项的结算,均可以使用委托收款结算方式。委托收款同城、异地均可以使用。

支付结算法律制度对委托收款的办理程序等做出了具体规定。

### 四、国内信用证

国内信用证是指银行依照申请人的申请开立的、对相符交单予以付款的承诺。我国信用证为以人民币计价、不可撤销的跟单信用证。信用证结算适用于银行为国内企事业单位之间货物和服务贸易提供的结算服务。信用证按付款期限分为即期信用证和远期信用证。

支付结算法律制度对办理国内信用证的基本程序等做出了具体规定。



## 五、预付卡

预付卡是指发卡机构以特定载体和形式发行的、可在发卡机构之外购买商品或服务的预付价值。预付卡按是否记载持卡人身份信息分为记名预付卡和不记名预付卡。

支付结算法律制度对预付卡的办理、使用、充值、赎回等做出了具体规定。

## 第七节 结算纪律与法律责任

### 一、结算纪律

结算纪律是银行、单位和个人办理支付结算业务所应遵守的基本规定。

### 二、违反支付结算法律制度的法律责任

- ① 签发空头支票、印章与预留印鉴不符支票，未构成犯罪的法律责任
- ② 无理拒付，占用他人资金行为的法律责任
- ③ 违反账户规定行为的法律责任
- ④ 票据欺诈等行为的法律责任



## 第四章

# 增值税、消费税法律制度



### 基本要求

1. 掌握增值税征税范围、增值税应纳税额的计算。
2. 掌握消费税征税范围、消费税应纳税额的计算。
3. 熟悉增值税纳税人、增值税税收优惠、增值税征收管理、增值税专用发票使用规定。
4. 熟悉消费税纳税人、消费税税目、消费税征收管理。
5. 了解税收与税收法律关系、税法要素。
6. 了解我国的税收管理体制与现行税种。
7. 了解增值税税率和征收率、增值税专用发票使用规定。
8. 了解消费税税率。

## 第一节 税收法律制度概述

### 一、税收与税收法律关系

#### (一) 税收与税法

- ① 税收。
- ② 税法。

#### (二) 税收法律关系

- ① 主体。
- ② 客体。
- ③ 内容。

### 二、税法要素

- ① 纳税义务人。
- ② 征税对象。
- ③ 税目。
- ④ 税率。



- 比例税率。
- 累进税率
- 定额税率。
- ⑤ 计税依据。
- ⑥ 纳税环节。
- ⑦ 纳税期限。
- ⑧ 纳税地点。
- ⑨ 税收优惠。
- ⑩ 法律责任。

### 三、我国的税收管理体制与现行税种

## 第二节 增值税法律制度

### 一、增值税纳税人

#### (一) 纳税人

在中华人民共和国境内销售货物或提供加工、修理修配劳务、进口货物及销售服务、无形资产或不动产的单位和个人，为增值税的纳税人。

#### (二) 纳税人的分类

- ① 小规模纳税人。
- ② 一般纳税人。

#### (三) 扣缴义务人

#### (四) 纳税人会计核算

### 二、增值税征税范围

#### (一) 销售货物

#### (二) 提供应税劳务

#### (三) 进口货物

#### (四) 销售服务

- ① 交通运输服务。
- ② 邮政服务。
- ③ 电信服务。
- ④ 建筑服务。
- ⑤ 金融服务。
- ⑥ 现代服务。



⑦ 生活服务。

(五) 销售无形资产

(六) 销售不动产

(七) 非经营活动的界定

(八) 视同销售货物行为

(九) 混合销售

一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。

(十) 兼营

兼营是指纳税人的经营中包括销售货物、加工修理修配劳务以及销售服务、无形资产和不动产的行为。

(十一) 征税范围的特殊规定

### 三、增值税税率和征收率

(一) 税率

1. 基本税率

① 一般纳税人销售或进口货物，除《增值税暂行条例》列举的外，税率均为 17%。

② 一般纳税人提供加工、修理修配劳务，税率为 17%。

③ 一般纳税人提供有形动产租赁服务，税率为 17%。

2. 低税率

① 自 2017 年 7 月 1 日起，一般纳税人销售或进口下列货物，税率为 11%：农产品；食用植物油、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、图书、报纸、杂志、化肥、农药、农机、农膜；饲料；音像制品；电子出版物；二甲醚；食用盐。

② 一般纳税人提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，税率为 11%。

③ 一般纳税人提供增值电信、金融、现代服务（除有形动产租赁服务和不动产租赁服务外）、生活服务，销售无形资产（除转让土地使用权外），税率为 6%。

3. 零税率

(二) 征收率

① 征收率的一般规定。

② 征收率的特殊规定。

### 四、增值税应纳税额的计算

(一) 一般计税方法应纳税额的计算

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

销项税额 = 销售额 × 适用税率





### 1. 销售额的确定

- ① 销售额的概念。
- ② 含税销售额的换算。

$$\text{不含税销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{增值税税率})$$

- ③ 视同销售货物的销售额的确定。
- ④ 混合销售的销售额的确定。
- ⑤ 兼营的销售额的确定。
- ⑥ 特殊销售方式下销售额的确定，包括折扣方式销售、以旧换新方式销售、还本销售方式销售、以物易物方式销售、直销方式销售。
- ⑦ 包装物押金。
- ⑧ 营改增行业销售额的规定。
- ⑨ 销售额确定的特殊规定。
- ⑩ 外币销售额的折算。

### 2. 进项税额的确定

#### ① 准予从销项税额中抵扣的进项税额。

- 从销售方取得的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）上注明的增值税税额。
- 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税税额。
- 购进农产品，自 2017 年 7 月 1 日起，按照规定扣除率和办法计算扣除。
- 从境外单位或者个人购进服务、无形资产或不动产，自税务机关或扣缴义务人取得的解缴税款的完税凭证上注明的增值税税额。
- 原增值税一般纳税人购进货物或者接受加工、修理修配劳务，用于《销售服务、无形资产或者不动产注释》所列项目的，不属于《增值税暂行条例》第十条所称的用于非增值税应税项目，其进项税额准予从销项税额中抵扣。
- 原增值税一般纳税人购进服务、无形资产或不动产，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为进项税额，准予从销项税额中抵扣。
- 原增值税一般纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇，其进项税额准予从销项税额中抵扣。

#### ② 不得从销项税额中抵扣的进项税额。

- 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。其中，涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。
- 非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。
- 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服务。
- 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。
- 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程。
- 购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。
- 纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。



- 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

③ 适用一般计税方法的纳税人，兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额。

不得抵扣的进项税额 = 当期无法划分的全部进项税额 × (当期简易计税方法计税项目销售额 + 免征增值税项目销售额) ÷ 当期全部销售额

④ 根据《增值税暂行条例实施细则》的规定，一般纳税人当期购进的货物或应税劳务用于生产经营，其进项税额在当期销项税额中予以抵扣。但已抵扣进项税额的购进货物或应税劳务如果事后改变用途，用于集体福利或个人消费、购进货物发生非正常损失、在产品或产成品发生非正常损失等，应当将该项购进货物或应税劳务的进项税额从当期的进项税额中扣减。无法确定该项进项税额的，按当期外购项目的实际成本计算应扣减的进项税额。

⑤ 已抵扣进项税额的购进服务，发生《营业税改征增值税试点实施办法》规定的不得从销项税额中抵扣情形（简易计税方法计税项目、免征增值税项目除外）的，应当将该进项税额从当期进项税额中扣减。无法确定该进项税额的，按照当期实际成本计算应扣减的进项税额。

⑥ 已抵扣进项税额的无形资产或不动产，发生《营业税改征增值税试点实施办法》规定的不得从销项税额中抵扣情形的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额。

不得抵扣的进项税额 = 无形资产或不动产净值 × 适用税率

⑦ 纳税人适用一般计税方法计税的，因销售折让、中止或退回而退还给购买方的增值税税额，应当从当期的销项税额中扣减；因销售折让、中止或退回而收回的增值税税额，应当从当期的进项税额中扣减。

⑧ 有下列情形之一的，应当按照销售额和增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票。

- 一般纳税人会计核算不健全，或者不能够提供准确税务资料的。
- 应当办理一般纳税人资格登记而未办理的。

⑨ 适用一般计税方法的试点纳税人，2016年5月1日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产或2016年5月1日后取得的不动产在建工程，其进项税额应自取得之日起分两年从销项税额中抵扣，第1年抵扣比例为60%，第2年抵扣比例为40%。

⑩ 按照《增值税暂行条例》和《营业税改征增值税试点实施办法》及相关规定，不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月按照下列公式，计算可以抵扣的进项税额。

可以抵扣的进项税额 = 固定资产、无形资产、不动产净值 ÷ (1 + 适用税率) × 适用税率

- ⑪ 一般纳税人发生特殊应税行为可以选择适用简易计税方法计税，不允许抵扣进项税额。

### 3. 进项税额抵扣期限的规定

#### (二) 简易计税方法应纳税额的计算

应纳税额 = 销售额 × 征收率

销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)

#### (三) 进口货物应纳税额的计算

应纳税额 = 组成计税价格 × 税率

组成计税价格的构成分为两种情况。

- ① 如果进口货物不征收消费税，则上述公式中组成计税价格的计算公式为：

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税



- ② 如果进口货物征收消费税，则上述公式中组成计税价格的计算公式为：

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

#### (四) 扣缴计税方法

应扣缴税额 = 购买方支付的价款 ÷ (1 + 税率) × 税率

### 五、增值税税收优惠

- ① 《增值税暂行条例》及其实施细则规定的免税项目。
- ② 营改增试点过渡政策的免税规定。
- ③ 跨境行为免征增值税的政策规定。
- ④ 起征点。
- ⑤ 小微企业免税规定。
- ⑥ 其他减免税规定。

### 六、增值税征收管理

- ① 纳税义务发生时间。
- ② 纳税地点。
- ③ 纳税期限。

### 七、增值税专用发票使用规定

- ① 专用发票的联次及用途。
- ② 专用发票的领购。
- ③ 专用发票的使用管理。

## 第三节 消费税法法律制度

### 一、消费税纳税人

在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，为消费税的纳税人。

### 二、消费税征税范围

- ① 生产应税消费品。
- ② 委托加工应税消费品。
- ③ 进口应税消费品。
- ④ 零售应税消费品。
  - 商业零售金银首饰。
  - 零售超豪华小汽车。



- ⑤ 批发销售卷烟。

### 三、消费税税目

- ① 烟。卷烟，包括甲类卷烟和乙类卷烟；雪茄烟；烟丝。
- ② 酒，包括白酒、黄酒、啤酒和其他酒。
- ③ 高档化妆品。
- ④ 贵重首饰及珠宝玉石。
- ⑤ 鞭炮、焰火。
- ⑥ 成品油，包括汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油。
- ⑦ 摩托车。
- ⑧ 小汽车。
- ⑨ 高尔夫球及球具。
- ⑩ 高档手表。
- ⑪ 游艇。
- ⑫ 木制一次性筷子。
- ⑬ 实木地板。
- ⑭ 电池。
- ⑮ 涂料。

### 四、消费税税率

消费税税率采取比例税率和定额税率两种形式。

### 五、消费税应纳税额的计算

#### （一）销售额的确定

- ① 从价计征销售额的确定。
- ② 从量计征销售数量的确定。
- ③ 复合计征销售额和销售数量的确定。
- ④ 特殊情形下销售额和销售数量的确定。

#### （二）应纳税额的计算

##### 1. 生产销售应纳消费税的计算

- ① 实行从价定率计征消费税的。其计算公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率}$$

- ② 实行从量定额计征消费税的。其计算公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{销售数量} \times \text{定额税率}$$

- ③ 实行从价定率和从量定额复合方法计征消费税的。其计算公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率} + \text{销售数量} \times \text{定额税率}$$



## 2. 自产自用应纳消费税的计算

① 实行从价定率办法计征消费税的。其计算公式为：

$$\text{组成计税价格} = (\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{比例税率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{比例税率}$$

② 实行复合计税办法计征消费税的。其计算公式为：

$$\text{组成计税价格} = (\text{成本} + \text{利润} + \text{自产自用数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{比例税率} + \text{自产自用数量} \times \text{定额税率}$$

## 3. 委托加工应纳消费税的计算

① 实行从价定率办法计征消费税的。其计算公式为：

$$\text{组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{比例税率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{比例税率}$$

② 实行复合计税办法计征消费税的。其计算公式为：

$$\text{组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{比例税率} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}$$

## 4. 进口环节应纳消费税的计算

① 从价定率计征消费税的。其计算公式为：

$$\text{组成计税价格} = (\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{消费税比例税率}$$

② 实行复合计税办法计征消费税的，其计算公式为：

$$\text{组成计税价格} = (\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{进口数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{消费税比例税率} + \text{进口数量} \times \text{定额税率}$$

## (三) 已纳消费税的扣除

① 外购应税消费品已纳税款的扣除。其计算公式为：

$$\text{当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款} = \text{当期准予扣除的外购应税消费品买价} \times \text{外购应税消费品适用税率}$$

$$\text{当期准予扣除的外购应税消费品买价} = \text{期初库存的外购应税消费品的买价} + \text{当期购进的} \\ \text{应税消费品的买价} - \text{期末库存的外购应税消费品的买价}$$

② 委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除。其计算公式为：

$$\text{当期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款} = \text{期初库存的委托加工应税消费品已纳税款} + \\ \text{当期收回的委托加工应税消费品已纳税款} - \\ \text{期末库存的委托加工应税消费品已纳税款}$$

## 六、消费税征收管理

① 纳税义务发生时间。

② 纳税地点。

③ 纳税期限。



## 第五章

# 企业所得税、个人所得税法律制度



### 基本要求

1. 掌握企业所得税征税对象、应纳税所得额的计算。
2. 掌握企业所得税资产税务处理、企业所得税应纳税额的计算。
3. 掌握个人所得税应税所得项目、应纳税所得额的确定。
4. 掌握个人所得税应纳税额的计算。
5. 熟悉企业所得税纳税人、税收优惠。
6. 熟悉个人所得税税收优惠、征收管理。
7. 了解企业所得税税率、征收管理。
8. 了解个人所得税纳税人和所得来源的确定、税率。

## 第一节 企业所得税法律制度

### 一、企业所得税纳税人

- ① 居民企业。
- ② 非居民企业。

### 二、企业所得税征税对象

- ① 居民企业的征税对象。
- ② 非居民企业的征税对象。
- ③ 来源于中国境内、境外的所得的确定原则。

### 三、企业所得税税率

居民企业及在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业，应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税，适用税率为 25%。



非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税，适用税率为 20%。

#### 四、企业所得税应纳税所得额的计算

应纳税所得额的计算公式为：

$$\text{应纳税所得额} = \text{收入总额} - \text{不征税收入} - \text{免税收入} - \text{各项扣除} - \text{以前年度亏损}$$

##### （一）收入总额

- ① 销售货物收入。
- ② 提供劳务收入。
- ③ 转让财产收入。
- ④ 股息、红利等权益性投资收益。
- ⑤ 利息收入。
- ⑥ 租金收入。
- ⑦ 特许权使用费收入。
- ⑧ 接受捐赠收入。
- ⑨ 其他收入。
- ⑩ 特殊收入的确认。

##### （二）不征税收入

- ① 财政拨款。
- ② 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金。
- ③ 国务院规定的其他不征税收入。

##### （三）税前扣除项目

- ① 成本。
- ② 费用。
- ③ 税金。
- ④ 损失。
- ⑤ 其他支出。

##### （四）扣除标准

- ① 工资、薪金支出。
- ② 职工福利费、工会经费、职工教育经费。
  - 企业发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额 14% 的部分，准予扣除。
  - 企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额 2% 的部分，准予扣除。
  - 除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 2.5% 的部分，准予扣除。超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。
- ③ 社会保险费。
- ④ 借款费用。
- ⑤ 利息费用。



⑥ 汇兑损失。

⑦ 公益性捐赠。企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除。

⑧ 业务招待费。企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。

⑨ 广告费和业务宣传费。企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

⑩ 环境保护专项资金。

⑪ 保险费。

⑫ 租赁费。

⑬ 劳动保护费。

⑭ 有关资产的费用。

⑮ 总机构分摊的费用。

⑯ 手续费及佣金支出。

⑰ 依照有关法律、行政法规和国家有关税法规定准予扣除的其他项目。

#### （五）不得扣除项目

① 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。

② 企业所得税税款。

③ 税收滞纳金。

④ 罚金、罚款和被没收财物的损失。

⑤ 超过规定标准的捐赠支出。

⑥ 赞助支出。

⑦ 未经核定的准备金支出。

⑧ 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。

⑨ 与取得收入无关的其他支出。

#### （六）亏损弥补

#### （七）非居民企业的应纳税所得额

### 五、资产的税务处理

#### 1. 固定资产

① 下列固定资产不得计算折旧扣除。

- 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产。
- 以经营租赁方式租入的固定资产。
- 以融资租赁方式租出的固定资产。
- 已足额提取折旧但仍继续使用的固定资产。
- 与经营活动无关的固定资产。





- 单独估价作为固定资产入账的土地。
- 其他不得计算折旧扣除的固定资产。
- ② 固定资产计税基础的确定方法。
- ③ 固定资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。
- ④ 固定资产计算折旧最低年限的规定。
- 2. 生产性生物资产
- 3. 无形资产
- 4. 长期待摊费用
- 5. 投资资产
- 6. 存货
- 7. 资产损失

## 六、企业所得税应纳税额的计算

企业所得税应纳税额的计算公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{减免税额} - \text{抵免税额}$$

## 七、企业所得税税收优惠

- 1. 免税收入
  - ① 国债利息收入。
  - ② 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益。
  - ③ 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益。
  - ④ 符合条件的非营利组织的收入。
- 2. 减、免税所得
  - ① 免征企业所得税的项目所得。
  - ② 减半征收企业所得税的项目所得。
  - ③ 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得。
  - ④ 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得。
  - ⑤ 符合条件的技术转让所得。
  - ⑥ 非居民企业所得。
  - ⑦ 从 2014 年 11 月 17 日起，对合格境外机构投资者（QFII）、人民币合格境外机构投资者（RQFII）取得来源于中国境内的股票等权益性投资资产转让所得，暂免征收企业所得税。
- 3. 小型微利企业和高新技术企业税收优惠
  - ① 小型微利企业。
  - ② 高新技术企业。
- 4. 民族自治地方的减免税



5. 加计扣除
  - ① 研究开发费用。
  - ② 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资。
6. 应纳税所得额抵扣
7. 加速折旧
8. 减计收入
9. 应纳税额抵免
10. 西部地区的减免税

## 八、企业所得税征收管理

1. 纳税地点
  - ① 居民企业的纳税地点。
  - ② 非居民企业的纳税地点。
2. 纳税期限
3. 纳税申报

## 第二节 个人所得税法律制度

### 一、个人所得税纳税人和所得来源的确定

1. 居民纳税人和非居民纳税人
  - ① 住所标准。
  - ② 居住时间标准。
2. 居民纳税人和非居民纳税人的纳税义务
  - ① 居民纳税人的纳税义务。
  - ② 非居民纳税人的纳税义务。
3. 扣缴义务人
4. 所得来源的确定

### 二、个人所得税应税所得项目

1. 工资、薪金所得
  - ① 关于工资、薪金所得的一般规定。
  - ② 关于工资、薪金所得的特殊规定。
    - 内部退养取得一次性收入征税问题。
    - 提前退休取得一次性补贴收入征税问题。
    - 个人因与用人单位解除劳动合同而取得的一次性补偿收入征税问题。
    - 退休人员再任职取得的收入征税问题。



- 离退休人员从原任职单位取得补贴等征税问题。
  - 个人取得公务交通、通信补贴收入征税问题。
  - 公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红征税问题。
  - 个人取得股票增值权所得和限制性股票所得征税问题。
  - 关于失业保险费征税问题。
  - 关于保险金征税问题。
  - 企业年金、职业年金征税问题。
  - 对在中国境内无住所的个人一次取得数月奖金或年终加薪、劳动分红（简称奖金，不包括应按月支付的奖金）的计算征税问题。
  - 特定行业职工取得的工资、薪金所得的计税问题。
  - 兼职律师从律师事务所取得工资、薪金性质的所得征税问题。
2. 个体工商户的生产、经营所得
  3. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
  4. 劳务报酬所得
  5. 稿酬所得
  6. 特许权使用费所得
  7. 利息、股息、红利所得
  8. 财产租赁所得
  9. 财产转让所得
  10. 偶然所得
  11. 经国务院财政部门确定征税的其他所得

### 三、个人所得税税率

- ① 工资、薪金所得适用税率。工资、薪金所得适用 3%~45% 的超额累进税率。
- ② 个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位承包经营、承租经营所得适用税率。个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位承包经营、承租经营所得，适用 5%~35% 的超额累进税率。
- ③ 稿酬所得适用税率。稿酬所得适用比例税率，税率为 20%，并按应纳税额减征 30%。
- ④ 劳务报酬所得适用税率。劳务报酬所得适用比例税率，税率为 20%。对劳务报酬所得一次收入畸高的，可以实行加成征收。
- ⑤ 特许权使用费所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得和经国务院财政部门确定征税的其他所得适用税率。特许权使用费所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得和经国务院财政部门确定征税的其他所得，适用比例税率，税率为 20%。

### 四、个人所得税应纳税所得额的确定

#### （一）计税依据

- ① 收入的形式。
- ② 费用扣除的方法。



## （二）个人所得项目的具体扣除标准

① 工资、薪金所得，以每月收入额减除费用 3 500 元后的余额，为应纳税所得额。国家税务总局另有规定的除外。

② 个体工商户的生产、经营所得，以每一纳税年度的收入总额，减除成本、费用、税金、损失、其他支出及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。

③ 对企事业单位的承包经营、承租经营所得，以每一纳税年度的收入总额，减除必要费用后的余额，为应纳税所得额。

④ 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得每次收入不超过 4 000 元的，减除费用 800 元；4 000 元以上的，减除 20% 的费用，其余额为应纳税所得额。

⑤ 财产转让所得，以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额。

⑥ 利息、股息、红利所得，偶然所得和经国务院财政部门确定征税的其他所得，以每次收入额为应纳税所得额。

## （三）其他费用扣除规定

## （四）每次收入的确定

《个人所得税法》对纳税义务人取得的劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，偶然所得和经国务院财政部门确定征税的其他所得，都按每次取得的收入计算征税。《个人所得税法实施条例》对“每次”的界定做了明确规定。

# 五、个人所得税应纳税额的计算

## （一）应纳税额的计算

### 1. 工资、薪金所得应纳税额的计算

① 一般工资、薪金所得应纳税额的计算公式为：

$$\begin{aligned}\text{应纳税额} &= \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数} \\ &= (\text{每月收入额} - \text{减除费用标准}) \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}\end{aligned}$$

② 纳税人取得含税全年一次性奖金计算征收个人所得税的方法。

③ 纳税人取得除全年一次性奖金以外的其他各种名目奖金，如半年奖、季度奖、加班奖、先进奖、考勤奖等，一般应将全部奖金与当月工资、薪金收入合并，按税法规定缴纳个人所得税。

④ 纳税人取得不含税全年一次性奖金计算征收个人所得税的方法。

### 2. 个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算

$$\begin{aligned}\text{应纳税额} &= \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数} \\ &= (\text{全年收入总额} - \text{成本、费用及损失}) \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}\end{aligned}$$

### 3. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算

$$\begin{aligned}\text{应纳税额} &= \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数} \\ &= (\text{纳税年度收入总额} - \text{必要费用}) \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}\end{aligned}$$

### 4. 劳务报酬所得应纳税额的计算

（1）每次收入不足 4 000 元的

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} = (\text{每次收入额} - 800) \times 20\%$$



(2) 每次收入在 4 000 元以上的

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} = \text{每次收入额} \times (1-20\%) \times 20\%$$

(3) 每次收入的应纳税所得额超过 20 000 元的

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数} = \text{每次收入额} \times (1-20\%) \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$$

#### 5. 稿酬所得应纳税额的计算

(1) 每次收入不足 4 000 元的

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} \times (1-30\%) = (\text{每次收入额} - 800) \times 20\% \times (1-30\%)$$

(2) 每次收入在 4 000 元以上的

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} \times (1-30\%) = \text{每次收入额} \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%)$$

#### 6. 特许权使用费所得应纳税额的计算

(1) 每次收入不足 4 000 元的

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} = (\text{每次收入额} - 800) \times 20\%$$

(2) 每次收入在 4 000 元以上的

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} = \text{每次收入额} \times (1-20\%) \times 20\%$$

#### 7. 利息、股息、红利所得应纳税额的计算

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} = \text{每次收入额} \times \text{适用税率}$$

#### 8. 财产租赁所得应纳税额的计算

(1) 每次(月)收入不足 4 000 元的

$$\text{应纳税额} = [\text{每次(月)收入额} - \text{财产租赁过程中缴纳的税费} - \text{由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用(800 元为限)} - 800] \times 20\%$$

(2) 每次(月)收入在 4 000 元以上的

$$\text{应纳税额} = [\text{每次(月)收入额} - \text{财产租赁过程中缴纳的税费} - \text{由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用(800 元为限)}] \times (1-20\%) \times 20\%$$

#### 9. 财产转让所得应纳税额的计算

(1) 一般情况下财产转让所得应纳税额的计算

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} = (\text{收入总额} - \text{财产原值} - \text{合理费用}) \times 20\%$$

(2) 个人销售无偿受赠不动产应纳税额的计算

#### 10. 偶然所得应纳税额的计算

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} = \text{每次收入额} \times 20\%$$

#### 11. 经国务院财政部门确定征税的其他所得应纳税额的计算

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} = \text{每次收入额} \times 20\%$$

### (二) 应纳税额计算的特殊规定

## 六、个人所得税税收优惠

### (一) 免税项目

① 省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、



教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金。

- ② 国债和国家发行的金融债券利息。
- ③ 按照国家统一规定发给的补贴、津贴。
- ④ 福利费、抚恤金、救济金。
- ⑤ 保险赔款。
- ⑥ 军人的转业费、复员费。
- ⑦ 按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助费。
- ⑧ 依照我国有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得。
- ⑨ 中国政府参加的国际公约、签订的协议中规定免税的所得。
- ⑩ 在中国境内无住所，但是在一个纳税年度中在中国境内连续或累计居住不超过 90 日的个人，其来源于中国境内的所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，准予缴纳个人所得税。
- ⑪ 对外籍个人取得的探亲费免征个人所得税。可以享受免征个人所得税优惠待遇的探亲费，仅限于外籍个人在我国的受雇地与其家庭所在地（包括配偶或父母居住地）之间搭乘交通工具且每年不超过 2 次的费用。
- ⑫ 按照国家规定，单位为员工缴付和员工缴付的住房公积金、基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费，从纳税义务人的应纳税所得额中扣除。
- ⑬ 个人取得的拆迁补偿款按有关规定免征个人所得税。
- ⑭ 经国务院财政部门批准免税的其他所得。

## （二）减税项目

## （三）暂免征税项目

# 七、个人所得税征收管理

## （一）纳税申报

- ① 代扣代缴方式。
- ② 自行纳税申报。

## （二）纳税期限

- ① 代扣代缴期限。
- ② 自行申报纳税期限。
- ③ 个人独资企业和合伙企业投资者个人所得税的纳税期限。

## （三）纳税地点



## 第六章

# 其他税收法律制度

---



### 基本要求

1. 掌握本章相关税种的纳税人。
2. 掌握本章相关税种的征税范围。
3. 掌握本章相关税种的计税依据。
4. 掌握本章相关税种应纳税额的计算。
5. 熟悉本章相关税种的税收优惠。
6. 了解本章相关税种的税率（税目）、征收管理。

## 第一节 房产税法律制度

### 一、房产税纳税人

房产税的纳税人是指在我国城市、县城、建制镇和工矿区内拥有房屋产权的单位和个人。具体包括产权所有人、承典人、房产代管人或者使用人。

### 二、房产税征税范围

房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋。

### 三、房产税税率

- ① 从价计征的，税率为 1.2%。
- ② 从租计征的，税率为 12%。

### 四、房产税计税依据

房产税以房产的计税价值或房产租金收入为计税依据。按房产计税价值征税的，称为从价计征；按房



产租金收入征税的，称为从租计征。

## 五、房产税应纳税额的计算

① 从价计征的房产税应纳税额的计算。从价计征是按房产的原值减除一定比例后的余值计征。其计算公式为：

$$\text{从价计征的房产税应纳税额} = \text{应税房产原值} \times (1 - \text{扣除比例}) \times 1.2\%$$

② 从租计征的房产税应纳税额的计算。从租计征是按房产的租金收入计征。其计算公式为：

$$\text{从租计征的房产税应纳税额} = \text{租金收入} \times 12\% (\text{或 } 4\%)$$

## 六、房产税税收优惠

- ① 国家机关、人民团体、军队自用的房产免征房产税。
- ② 由国家财政部门拨付事业经费（全额或差额）的单位（学校、医疗卫生单位、托儿所、幼儿园、敬老院及文化、体育、艺术类单位）所有的、本身业务范围内使用的房产免征房产税。
- ③ 宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产免征房产税。
- ④ 个人所有非营业用的房产免征房产税。
- ⑤ 经财政部批准免税的其他房产。

## 七、房产税征收管理

### （一）纳税义务发生时间

- ① 纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起，缴纳房产税。
- ② 纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之次月起，缴纳房产税。
- ③ 纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起，缴纳房产税。
- ④ 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳房产税。
- ⑤ 纳税人购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳房产税。
- ⑥ 纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借本企业房产之次月起，缴纳房产税。
- ⑦ 房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房，自房屋使用或交付之次月起，缴纳房产税。
- ⑧ 纳税人因房产的实物或权利状态发生变化而依法终止房产税纳税义务的，其应纳税款的计算截止到房产的实物或权利状态发生变化的当月末。

### （二）纳税地点

房产税在房产所在地缴纳。房产不在同一地方的纳税人，应按房产的坐落地点分别向房产所在地的税务机关申报纳税。

### （三）纳税期限

房产税实行按年计算、分期缴纳的征收方法，具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。





## 第二节 契税法法律制度

### 一、契税法纳税人

契法的纳税人是指在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人。

### 二、契税法征税范围

- ① 国有土地使用权出让。
- ② 土地使用权转让。
- ③ 房屋买卖。
- ④ 房屋赠予。
- ⑤ 房屋交换。

### 三、契税法税率

契法采用比例税率，实行 3%~5% 的幅度税率。

### 四、契税法计税依据

- ① 国有土地使用权出让、土地使用权出售、房屋买卖，以成交价格作为计税依据。
- ② 土地使用权赠予、房屋赠予，由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定。
- ③ 土地使用权交换、房屋交换，以交换土地使用权、房屋的价格差额为计税依据。
- ④ 以划拨方式取得土地使用权，经批准转让房地产时应补交的契法，以补交的土地使用权出让费用或土地收益作为计税依据。

### 五、契税法应纳税额的计算

契法应纳税额依照省、自治区、直辖市人民政府确定的适用税率和税法规定的税依据计算征收。其计算公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{计税依据} \times \text{税率}$$

### 六、契法税收优惠

- ① 国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的，免征契法。
- ② 城镇职工按规定第 1 次购买公有住房的，免征契法。
- ③ 因不可抗力灭失住房而重新购买住房的，酌情准予减征或免征契法。
- ④ 土地、房屋被县级以上人民政府征用、占用后，重新承受土地、房屋权属的，是否减征或者免征



契稅，由省、自治區、直轄市人民政府確定。

⑤ 納稅人承受荒山、荒溝、荒丘、荒灘土地使用權，用於農、林、牧、漁業生產的，免徵契稅。

⑥ 依照我國有關法律規定及我國締結或者參加的雙邊和多邊條約或協定的規定應當予以免稅的外國駐華使館、領事館、聯合國駐華機構及其外交代表、領事官員和其他外交人員承受土地、房屋權屬的，經外交部確認，可以免徵契稅。

## 七、契稅征收管理

### （一）納稅義務發生時間

契稅的納稅義務發生時間是納稅人簽訂土地、房屋權屬轉移合同的當天，或者納稅人取得其他具有土地、房屋權屬轉移合同性質憑證的當天。

### （二）納稅地點

契稅實行屬地征收管理。納稅人發生契稅納稅義務時，應向土地、房屋所在地的稅務征收機關申報納稅。

### （三）納稅期限

納稅人應當自納稅義務發生之日起 10 日內，向土地、房屋所在地的稅收征收機關辦理納稅申報，並在稅收征收機關核定的期限內繳納稅款。

## 第三节 土地增值稅法律制度

### 一、土地增值稅納稅人

土地增值稅的納稅人為轉讓國有土地使用權、地上建築物及其附著物（簡稱轉讓房地產）並取得收入的單位和個人。

### 二、土地增值稅徵稅範圍

#### （一）徵稅範圍的一般規定

- ① 土地增值稅只对轉讓國有土地使用權的行為徵稅，對出讓國有土地的行為不徵稅。
- ② 土地增值稅既對轉讓國有土地使用權的行為徵稅，也對轉讓地上建築物及其他附著物產權的行為徵稅。
- ③ 土地增值稅只对有償轉讓的房地產徵稅，對以繼承、贈與等方式無償轉讓的房地產不予徵稅。

#### （二）徵稅範圍的特殊規定

### 三、土地增值稅稅率

土地增值稅實行四級超率累進稅率。

- ① 增值額未超過扣除項目金額 50% 的部分，稅率為 30%。



- ② 增值额超过扣除项目金额 50%，未超过扣除项目金额 100% 的部分，税率为 40%。
- ③ 增值额超过扣除项目金额 100%，未超过扣除项目金额 200% 的部分，税率为 50%。
- ④ 增值额超过扣除项目金额 200% 的部分，税率为 60%。

#### 四、土地增值税计税依据

土地增值税的计税依据是纳税人转让房地产所取得的增值额。

##### （一）应税收入的确定

纳税人转让房地产取得的应税收入，应包括转让房地产的全部价款及有关的经济收益。

##### （二）扣除项目及其金额

- ① 取得土地使用权所支付的金额。
- ② 房地产开发成本。
- ③ 房地产开发费用。
- ④ 与转让房地产有关的税金。
- ⑤ 财政部确定的其他扣除项目。
- ⑥ 旧房及建筑物的扣除金额。
- ⑦ 计税依据的特殊规定。

#### 五、土地增值税应纳税额的计算

##### （一）应纳税额的计算公式

土地增值税按照纳税人转让房地产所取得的增值额和规定的税率计算征收。土地增值税的计算公式为：

$$\text{应纳税额} = (\text{每级距的增值额} \times \text{适用税率})$$

##### （二）应纳税额的计算步骤

- ① 计算增值额。
- ② 计算增值率。
- ③ 确定适用税率。按照计算出的增值率，从土地增值税税率表中确定适用税率。
- ④ 计算应纳税额。

#### 六、土地增值税税收优惠

- ① 纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20% 的，予以免税；超过 20% 的，应按全部增值额缴纳土地增值税。
- ② 因国家建设需要依法征用、收回的房地产，免征土地增值税。
- ③ 企事业单位、社会团体及其他组织转让旧房作为公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额 20% 的，免征土地增值税。
- ④ 居民个人转让住房免征土地增值税。



## 七、土地增值税征收管理

### （一）纳税申报

纳税人应在转让房地产合同签订后 7 日内，到房地产所在地主管税务机关办理纳税申报。

### （二）纳税清算

- ① 土地增值税的清算单位。
- ② 土地增值税的清算条件。
- ③ 土地增值税清算应报送的资料。
- ④ 清算后再转让房地产的处理。
- ⑤ 土地增值税的核定征收。

### （三）纳税地点

土地增值税纳税人发生应税行为应向房地产所在地主管税务机关缴纳税款。

## 第四节 城镇土地使用税法律制度

### 一、城镇土地使用税纳税人

城镇土地使用税的纳税人是指在税法规定的征税范围内使用土地的单位和个人。

### 二、城镇土地使用税征税范围

城镇土地使用税的征税范围是税法规定的纳税区域内的土地。

### 三、城镇土地使用税税率

城镇土地使用税采用定额税率，即采用有幅度的差别税额，按大、中、小城市和县城、建制镇、工矿区分别规定每平方米城镇土地使用税年应纳税额。

- ① 大城市 1.5~30 元。
- ② 中等城市 1.2~24 元。
- ③ 小城市 0.9~18 元。
- ④ 县城、建制镇、工矿区 0.6~12 元。

### 四、城镇土地使用税计税依据

城镇土地使用税的计税依据是纳税人实际占用的土地面积。土地面积以平方米为计量标准。

### 五、城镇土地使用税应纳税额的计算

城镇土地使用税是以纳税人实际占用的土地面积为计税依据，按照规定的适用税额计算征收。其应纳



税额计算公式为：

$$\text{年应纳税额} = \text{实际占用应税土地面积（平方米）} \times \text{适用税额}$$

## 六、城镇土地使用税税收优惠

### （一）下列用地免征城镇土地使用税

- ① 国家机关、人民团体、军队自用的土地。
- ② 由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地。
- ③ 宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的土地。
- ④ 市政街道、广场、绿化地带等公共用地。
- ⑤ 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地。
- ⑥ 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴土地使用税 5~10 年。
- ⑦ 由财政部另行规定免税的能源、交通、水利设施用地和其他用地。

### （二）税收优惠的特殊规定

## 七、城镇土地使用税征收管理

### （一）纳税义务发生时间

- ① 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳城镇土地使用税。
- ② 纳税人购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳城镇土地使用税。
- ③ 纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳城镇土地使用税。
- ④ 以出让或转让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税；合同未约定交付土地时间的，由受让方从合同签订的下月起缴纳城镇土地使用税。
- ⑤ 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳土地使用税。
- ⑥ 纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税。

### （二）纳税地点

城镇土地使用税在土地所在地缴纳。纳税人使用的土地不属于同一省、自治区、直辖市管辖的，由纳税人分别向土地所在地税务机关缴纳城镇土地使用税；在同一省、自治区、直辖市管辖范围内，纳税人跨地区使用的土地，其纳税地点由各省、自治区、直辖市地方税务局确定。

### （三）纳税期限

城镇土地使用税按年计算、分期缴纳，具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。

## 第五节 车船税法律制度

### 一、车船税纳税人

车船税的纳税人是指在中华人民共和国境内属于税法规定的车辆、船舶（简称车船）的所有人或管理



人。从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人。

## 二、车船税征收范围

车船税的征税范围是指在中华人民共和国境内属于车船税法所规定的应税车辆和船舶。具体包括：

- ① 依法应当在车船登记管理部门登记的机动车辆和船舶；
- ② 依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶或作业的机动车辆和船舶。

## 三、车船税税目

包括乘用车、商用车、其他车辆、摩托车和船舶五大类。

## 四、车船税税率

车船税采用定额税率，依照《车船税税目税额表》执行。

## 五、车船税计税依据

车船税以车船的计税单位数量为计税依据。《车船税法》按车船的种类和性能，分别确定每辆、整备质量、净吨位每吨和艇身长度每米为计税单位。

## 六、车船税应纳税额的计算

- ① 车船税各税目应纳税额的计算公式为：

乘用车、客车和摩托车的应纳税额 = 辆数 × 适用年基准税额

货车、专用作业车和轮式专用机械车的应纳税额 = 整备质量吨位数 × 适用年基准税额

机动船舶的应纳税额 = 净吨位数 × 适用年基准税额

拖船和非机动驳船的应纳税额 = 净吨位数 × 适用年基准税额 × 50%

游艇的应纳税额 = 艇身长度 × 适用年基准税额

- ② 购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。其计算公式为：

应纳税额 = 适用年基准税额 ÷ 12 × 应纳税月份数

- ③ 保险机构代收代缴车船税和滞纳金的计算。

## 七、车船税税收优惠

### (一) 下列车船免征车船税

- ① 捕捞、养殖渔船。
- ② 军队、武装警察部队专用的车船。
- ③ 警用车船。
- ④ 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船。



- ⑤ 对使用新能源车船，免征车船税。
- ⑥ 临时入境的外国车船和香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的车船，不征收车船税。
- ⑦ 按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶，自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税。
- ⑧ 依法不需要在车船登记管理部门登记的机场、港口、铁路站场内部行驶或作业的车船，自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税。

## （二）车船税其他税收优惠

# 八、车船税征收管理

## （一）纳税义务发生时间

车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或管理权的当月。

## （二）纳税地点

车船税由地方税务机关负责征收。车船税的纳税地点为车船的登记地或车船税扣缴义务人所在地。

扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。

纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地。

依法不需要办理登记的车船，其车船税的纳税地点为车船的所有人或管理人所在地。

## （三）纳税申报

车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。纳税年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

## （四）其他管理规定

# 第六节 印花税法法律制度

## 一、印花税纳税人

印花税的纳税人是指在中国境内书立、领受、使用税法所列举凭证的单位和个人。

## 二、印花税征税范围

只对《印花税法暂行条例》列举的凭证征收，没有列举的凭证不征税。列举的凭证分为 5 类，即经济合同、产权转移书据、营业账簿、权利、许可证照和经财政部门确认的其他凭证。

## 三、印花税率

印花税的税率有比例税率和定额税率两种形式。

## 四、印花税计税依据

- ① 合同或具有合同性质的凭证，以凭证所载金额作为计税依据。



- ② 营业账簿中记载资金的账簿，以“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额为其计税依据。
- ③ 不记载金额的营业账簿、政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、专利证等权利许可证照，以及日记账簿和各种明细分类账簿等辅助性账簿，以凭证或账簿的件数作为计税依据。
- ④ 纳税人有以下情形的，地方税务机关可以核定纳税人印花税计税依据。
  - 未按规定建立印花税应税凭证登记簿，或者未如实登记和完整保存应税凭证的。
  - 拒不提供应税凭证或不如实提供应税凭证致使计税依据明显偏低的。
  - 采用按期汇总缴纳办法的，未按地方税务机关规定的期限报送汇总缴纳印花税情况报告，经地方税务机关责令限期报告，逾期仍不报告的或地方税务机关在检查中发现纳税人有未按规定汇总缴纳印花税情况的。

## 五、印花税应纳税额的计算

- ① 实行比例税率的凭证，印花税应纳税额的计算公式为：
$$\text{应纳税额} = \text{应税凭证计税金额} \times \text{比例税率}$$
- ② 实行定额税率的凭证，印花税应纳税额的计算公式为：
$$\text{应纳税额} = \text{应税凭证件数} \times \text{定额税率}$$
- ③ 营业账簿中记载资金的账簿，印花税应纳税额的计算公式为：
$$\text{应纳税额} = (\text{实收资本} + \text{资本公积}) \times 0.5\%$$
- ④ 其他账簿按件贴花，每件 5 元。

## 六、印花税税收优惠

- ① 法定凭证免税。
  - 已缴纳印花税的凭证的副本或抄本。
  - 财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据。
  - 经财政部批准免税的其他凭证。
- ② 免税额。应纳税额不足 1 角的，免征印花税。
- ③ 特定凭证免税。

## 七、印花税征收管理

### （一）纳税义务发生时间

印花税应当在书立或领受时贴花。

### （二）纳税地点

印花税一般实行就地纳税。

### （三）纳税期限

印花税实行自行计算应纳税额，并自行购买印花税票，自行完成纳税义务。





#### （四）缴纳方法

根据税额大小，应税项目纳税次数多少及税源控管的需要，印花税分别采用自行贴花、汇贴汇缴和委托代征 3 种缴纳方法。

### 第七节 资源税法律制度

#### 一、资源税纳税人

资源税的纳税人是指在中华人民共和国领域及管辖海域开采《资源税暂行条例》规定的矿产品或生产盐（称开采或者生产应税产品）的单位和个人。

#### 二、资源税征税范围

- ① 原油。
- ② 天然气。
- ③ 煤炭。
- ④ 其他非金属矿。
- ⑤ 金属矿。
- ⑥ 海盐。

#### 三、资源税税目

现行资源税税目包括原油、天然气、煤炭等非金属矿和金矿、铁矿等金属矿，以及海盐等资源品目。

#### 四、资源税税率

资源税采用比例税率和定额税率两种形式。对《资源税税目税率幅度表》中列举名称的 27 种资源品目和未列举名称的其他金属矿实行从价计征；对经营分散、多为现金交易且难以控管的黏土、砂石，按照便利征管原则，仍实行从量定额计征；对未列举名称的其他非金属矿产品，按照从价计征为主、从量计征为辅的原则，由省级人民政府确定计征方式。

#### 五、资源税计税依据

资源税以纳税人开采或者生产应税矿产品的销售额或销售数量为计税依据。

#### 六、资源税应纳税额的计算

资源税的应纳税额，按照从价定率或者从量定额的办法，分别以应税产品的销售额乘以纳税人具体适用的比例税率或以应税产品的销售数量乘以纳税人具体适用的定额税率计算。



- ① 实行从价定率计征办法的应税产品，资源税应纳税额按销售额和比例税率计算。

$$\text{应纳税额} = \text{应税产品的销售额} \times \text{适用的比例税率}$$

- ② 实行从量定额计征办法的应税产品，资源税应纳税额按销售数量和定额税率计算。

$$\text{应纳税额} = \text{应税产品的销售数量} \times \text{适用的定额税率}$$

- ③ 扣缴义务人代扣代缴资源税应纳税额的计算。

$$\text{代扣代缴应纳税额} = \text{收购未税矿产品的数量} \times \text{适用定额税率}$$

## 七、资源税税收优惠

- ① 开采原油过程中用于加热、修井的原油免税。
- ② 纳税人开采或生产应税产品过程中，因意外事故或自然灾害等原因遭受重大损失的，由省、自治区、直辖市人民政府酌情决定减税或免税。
- ③ 国务院规定的其他减税、免税项目。

## 八、资源税征收管理

### （一）纳税义务发生时间

- ① 纳税人销售应税资源品目采取分期收款结算方式的，其纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。
- ② 纳税人销售应税资源品目采取预收货款结算方式的，其纳税义务发生时间为发出应税产品的当天。
- ③ 纳税人销售应税资源品目采取其他结算方式的，其纳税义务发生时间为收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天。
- ④ 纳税人自产自应税资源品目的纳税义务发生时间为移送使用应税产品的当天。
- ⑤ 扣缴义务人代扣代缴税款的纳税义务发生时间为支付首笔货款或开具应支付货款凭据的当天。

### （二）纳税地点

- ① 凡是缴纳资源税的纳税人，都应当向应税产品的开采地或盐生产所在地主管税务机关缴纳税款。
- ② 纳税人在本省、自治区、直辖市范围内开采或生产应税产品，其纳税地点需要调整的，由所在省、自治区、直辖市税务机关决定。
- ③ 纳税人跨省开采资源税应税产品，其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的，对其开采的矿产品一律在开采地纳税。
- ④ 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳。

### （三）纳税期限

资源税的纳税期限为1日、3日、5日、10日、15日或1个月。纳税人的纳税期限由主管税务机关根据实际情况具体核定。不能按固定期限计算纳税的，可以按次计算纳税。

纳税人以1个月为一期纳税的，自期满之日起10日内申报纳税；以1日、3日、5日、10日或15日为一期纳税的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起10日内申报纳税并结清上月税款。



## 第八节 其他相关税收法律制度

### 一、城市维护建设税和教育费附加法律制度

#### (一) 城市维护建设税

- ① 纳税人。
- ② 征税范围。
- ③ 税率。
  - 税率的具体规定。
  - 适用税率的确定。
- ④ 计税依据。城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。
- ⑤ 应纳税额的计算。

$\text{应纳税额} = \text{实际缴纳的增值税、消费税税额之和} \times \text{适用税率}$

- ⑥ 税收优惠。
- ⑦ 征收管理。
  - 纳税义务发生时间。
  - 纳税地点。
  - 纳税期限。

#### (二) 教育费附加

- ① 征收范围。
- ② 计征依据。教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和为计征依据。
- ③ 征收比率。现行教育费附加征收比率为3%。
- ④ 计算与缴纳。
- ⑤ 减免规定。

### 二、关税法律制度

#### (一) 关税纳税人

贸易性商品的纳税人是经营进出口货物的收、发货人。

#### (二) 关税课税对象和税目

关税的课税对象是进出境的货物、物品。

关税的税目、税率都由《海关进出口税则》规定。

#### (三) 关税税率

- ① 税率的种类。关税的税率分为进口税率和出口税率两种。其中，进口税率又分为普通税率、最惠国税率、协定税率、特惠税率、关税配额税率和暂定税率。
- ② 税率的确定。



#### （四）关税计税依据

我国对进出口货物征收关税主要采取从价计征的办法，以商品价格为标准征收关税。关税主要以进出口货物的完税价格为计税依据。

#### （五）关税应纳税额的计算

##### 1. 从价税计算方法

$$\text{应纳税额} = \text{应税进（出）口货物数量} \times \text{单位完税价格} \times \text{适用税率}$$

##### 2. 从量税计算方法

$$\text{应纳税额} = \text{应税进口货物数量} \times \text{关税单位税额}$$

##### 3. 复合税计算方法

$$\text{应纳税额} = \text{应税进口货物数量} \times \text{关税单位税额} + \text{应税进口货物数量} \times \text{单位完税价格} \times \text{适用税率}$$

##### 4. 滑准税计算方法

#### （六）关税税收优惠

关税的减税、免税分为法定性减免税、政策性减免税和临时性减免税。

#### （七）关税征收管理

关税是在货物实际进出境时，即在纳税人按进出口货物通关规定向海关申报后、海关放行前一次性缴纳。进出口货物的收发货人或其代理人应当在海关签发税款缴款凭证次日起 15 日内（星期日和法定节假日除外）向指定银行缴纳税款。逾期不缴的，除依法追缴外，由海关自到期次日起至缴清税款之日止，按日征收欠缴税额 5‰ 的滞纳金。

### 三、环境保护税

#### （一）纳税人

环境保护税的纳税人为在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者。

#### （二）征税范围

环境保护税的征税范围是《中华人民共和国环境保护税法》所附《环境保护税税目税额表》《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声等应税污染物。

#### （三）税率

环境保护税实行定额税率。税目、税额依照《环境保护税税目税额表》执行。

#### （四）计税依据

- ① 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。
- ② 应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。
- ③ 应税固体废物按照固体废物的排放量确定。
- ④ 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。



### （五）应纳税额的计算

应税大气污染物的应纳税额 = 污染当量数 × 具体适用税额

应税水污染物的应纳税额 = 污染当量数 × 具体适用税额

应税固体废物的应纳税额 = 固体废物排放量 × 具体适用税额

应税噪声的应纳税额 = 超过国家规定标准的分贝数对应的具体适用税额

### （六）税收优惠

下列情形，暂予免征环境保护税。

- ① 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的。
- ② 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的。
- ③ 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的。
- ④ 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的。
- ⑤ 国务院批准免税的其他情形。

### （七）征收管理

- ① 环境保护税由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》和《中华人民共和国环境保护税法》的有关规定征收管理。
- ② 纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。
- ③ 环境保护税按月计算，按季申报缴纳。不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

## 四、车辆购置税

### （一）纳税人

在我国境内购置规定的车辆（简称应税车辆）的单位和个人，为车辆购置税的纳税人。

### （二）征收范围

包括汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车。具体征收范围依照《车辆购置税暂行条例》所附《车辆购置税征收范围表》执行。

### （三）税率

车辆购置税采用 10% 的比例税率。

### （四）计税依据

车辆购置税的计税依据为应税车辆的计税价格。

### （五）应纳税额的计算

车辆购置税实行从价定率的方法计算应纳税额。

应纳税额 = 计税依据 × 税率

进口应税车辆应纳税额 = (关税完税价格 + 关税 + 消费税) × 税率



### （六）税收优惠

- ① 外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用的车辆免税。
- ② 中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆免税。
- ③ 设有固定装置的非运输车辆免税。
- ④ 有国务院规定予以免税或减税的其他情形的，按照规定免税或减税。

### （七）征收管理

#### 1. 纳税申报

车辆购置税实行一次征收制度，税款应当一次缴清。纳税人购买自用应税车辆的，应当自购买之日起 60 日内申报纳税；进口自用应税车辆的，应当自进口之日起 60 日内申报纳税；自产、受赠、获奖或以其他方式取得并自用应税车辆的，应当自取得之日起 60 日内申报纳税。

#### 2. 纳税环节

纳税人应当在向公安机关车辆管理机构办理车辆登记注册前，缴纳车辆购置税。

#### 3. 纳税地点

纳税人购置应税车辆，应当向车辆登记注册地的主管税务机关申报纳税；购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报纳税。

## 五、耕地占用税

### （一）纳税人

耕地占用税的纳税人为在我国境内占用耕地建房或者从事非农业建设的单位或个人。

### （二）征税范围

耕地占用税的征税范围包括纳税人为建房或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地。

### （三）税率

耕地占用税实行定额税率。根据不同地区的人均耕地面积和经济发展情况实行有地区差别的幅度税额标准。

### （四）计税依据

耕地占用税以纳税人实际占用的耕地面积为计税依据，按照适用税额标准计算应纳税额，一次性缴纳。

### （五）应纳税额的计算

$$\text{应纳税额} = \text{实际占用耕地面积（平方米）} \times \text{适用税率}$$

### （六）税收优惠

- ① 免征耕地占用税项目。
- ② 减征耕地占用税项目。

### （七）征收管理

#### 1. 纳税义务发生时间

经批准占用耕地的，耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人收到土地管理部门办理占用农用地手续通



知的当天。

2. 纳税地点和征收机构

纳税人占用耕地或其他农用地，应当在耕地或其他农用地所在地申报纳税。

## 六、烟叶税

### （一）纳税人

烟叶税的纳税人为在中华人民共和国境内收购烟叶的单位。

### （二）征税范围

烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶。

### （三）税率

烟叶税实行比例税率，税率为 20%。

### （四）计税依据

烟叶税的计税依据是纳税人收购烟叶的收购金额，具体包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴。价外补贴统一暂按烟叶收购价款的 10% 计入收购金额。

收购金额的计算公式为：

$$\text{收购金额} = \text{收购价款} \times (1 + 10\%)$$

### （五）应纳税额的计算

$$\text{应纳税额} = \text{烟叶收购金额} \times \text{税率} = \text{烟叶收购价款} \times (1 + 10\%) \times \text{税率}$$

### （六）征收管理

烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天。烟叶税在烟叶收购环节征收。

纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报纳税。具体纳税期限由主管税务机关核定。



## 第七章

# 税收征收管理法律制度



### 基本要求

1. 掌握税务登记、账簿和凭证管理、发票管理、纳税申报。
2. 掌握税款征收、税务检查。
3. 熟悉税务行政复议范围、税务行政复议管辖。
4. 熟悉税务行政复议申请与受理、税务行政复议审查和决定。
5. 了解税务管理的概念、涉税专业服务。
6. 了解税务行政复议的概念。
7. 了解税务管理相对人实施税收违法行为、税务行政主体实施税收违法行为的法律责任。

## 第一节 税 务 管 理

### 一、税务管理的概念

税务管理是指税收征收管理机关为了贯彻执行国家税收法律制度，加强税收工作，协调征纳关系而对纳税人和扣缴义务人实施的基础性的管理制度与管理行为。

### 二、税务登记

- ① 税务登记申请人。
- ② 税务登记主管机关。县以上（含本级）国家税务局（分局）、地方税务局（分局）是税务登记的主管机关，负责税务登记的设立登记、变更登记、注销登记及非正常户处理、报验登记等有关事项。
- ③ “多证合一”登记制度改革。

### 三、账簿和凭证管理

#### （一）账簿的设置

纳税人、扣缴义务人应按照有关法律、行政法规和国务院财政、税务主管部门的规定设置账簿，根据合法、有效凭证记账，进行核算。





① 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或发生纳税义务之日起 15 日内,按照国家有关规定设置账簿。

② 生产、经营规模小又确无建账能力的纳税人,可以聘请经批准从事会计代理记账业务的专业机构或经税务机关认可的财会人员代为建账和办理账务。

③ 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内,按照所代扣、代收的税种,分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

## (二) 纳税人财务会计制度及其处理方法

① 纳税人使用计算机记账的,应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案。

② 纳税人、扣缴义务人的财务、会计制度或财务、会计处理办法与国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定抵触的,依照国务院或国务院财政、税务主管部门有关税收的规定计算应纳税款、代扣代缴和代收代缴税款。

③ 账簿、会计凭证和报表,应当使用中文。

## (三) 账簿、凭证等涉税资料的保存

从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人必须按照国务院财政、税务主管部门规定的保管期限保管账簿、记账凭证、完税凭证及其他有关资料。

# 四、发票管理

## (一) 发票的类型和适用范围

① 发票的类型。

- 增值税专用发票。
- 增值税普通发票。
- 其他发票。

② 发票适用的范围。

## (二) 发票的开具和使用

① 发票的开具。销售商品、提供服务及从事其他经营活动的单位和个人,对外发生经营业务收取款项,收款方应当向付款方开具发票。特殊情况下,由付款方向收款方开具发票。所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务及从事其他经营活动支付款项,应当向收款方取得发票。

② 发票的使用和保管。

## (三) 增值税发票开具和使用的特别规定

## (四) 发票的检查

税务机关在发票管理中有权进行下列检查。

- ① 检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况。
- ② 调出发票查验。
- ③ 查阅、复制与发票有关的凭证、资料。



- ④ 向当事各方询问与发票有关的问题和情况。
- ⑤ 在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

## 五、纳税申报

纳税申报是指纳税人按照税法规定，定期就计算缴纳税款的有关事项向税务机关提交书面报告的法定手续。纳税申报是确定纳税人是否履行纳税义务，界定法律责任的主要依据。

### （一）纳税申报的内容

纳税人、扣缴义务人的纳税申报或代扣代缴、代收代缴税款报告表的主要内容包括税种、税目；应纳税项目或应代扣代缴、代收代缴税款项目；计税依据；扣除项目及标准；适用税率或单位税额；应退税项目及税额、应减免税项目及税额；应纳税额或应代扣代缴、代收代缴税额；税款所属期限、延期缴纳税款、欠税、滞纳金等。

### （二）纳税申报的方式

- ① 自行申报。
- ② 邮寄申报。
- ③ 数据电文申报。
- ④ 其他方式。

### （三）纳税申报的其他要求

## 六、涉税专业服务

涉税专业服务是指涉税专业服务机构接受委托，利用专业知识和技能，就涉税事项向委托人提供的税务代理等服务。

### （一）涉税专业服务机构

涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。

### （二）涉税专业服务的业务范围

- ① 纳税申报代理。
- ② 一般税务咨询。
- ③ 专业税务顾问。
- ④ 税收策划。
- ⑤ 涉税鉴证。
- ⑥ 纳税情况审查。
- ⑦ 其他税务事项代理。
- ⑧ 其他涉税服务。

### （三）涉税专业服务机构从事涉税专业服务的要求

- ① 涉税专业服务的限制。



- ② 税务代理委托协议。
- ③ 涉税报告和文书。

#### （四）税务机关对涉税专业服务机构的监管

税务机关对涉税专业服务机构在中华人民共和国境内从事涉税专业服务进行监管。税务机关通过建立行政登记、实名制管理、业务信息采集、检查和调查、信用评价、公告与推送等制度，同时加强对税务师行业协会的监督指导，形成较为完整的涉税专业服务机构监管体系。

## 第二节 税款征收与税务检查

### 一、税款征收

税款征收是税务机关依照税收法律、法规的规定，将纳税人依法应当缴纳的税款组织入库的一系列活动的总称。

#### （一）税款征收的方式

- ① 查账征收。
- ② 查定征收。
- ③ 查验征收。
- ④ 定期定额征收。

#### （二）应纳税额的核定与调整

- ① 核定应纳税额的情形。
- ② 核定应纳税额的方法。

#### （三）税款征收措施

##### 1. 责令缴纳

##### 2. 责令提供纳税担保

- 适用纳税担保的情形。
- 纳税担保的范围。

##### 3. 采取税收保全措施

- 适用税收保全的情形及措施。
- 不适用税收保全的财产。

##### 4. 采取强制执行措施

- 适用强制执行的情形及措施。
- 抵税财物的拍卖与变卖。

##### 5. 阻止出境

欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按规定结清应纳税款、滞纳金或提供纳税担保的，税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。



## 二、税务检查

- ① 税务机关在税务检查中的职权和职责。
- ② 被检查人的义务。

## 第三节 税务行政复议

### 一、税务行政复议的概念

税务行政复议是指纳税人和其他税务当事人对税务机关的税务行政行为不服,依法向上级税务机关提出申诉,请求上一级税务机关对原具体行政行为的合理性、合法性做出审议,复议机关依法对原行政行为的合理性、合法性做出裁决的行政司法活动。

### 二、税务行政复议范围

- ① 税务机关做出的征税行为。
- ② 行政许可、行政审批行为。
- ③ 发票管理行为,包括发售、收缴、代开发票等。
- ④ 税收保全措施、强制执行措施。
- ⑤ 行政处罚行为。
- ⑥ 税务机关不依法履行职责的行为。
- ⑦ 资格认定行为。
- ⑧ 不依法确认纳税担保行为。
- ⑨ 政府信息公开工作中的具体行政行为。
- ⑩ 纳税信用等级评定行为。
- ⑪ 税务机关通知出入境管理机关阻止出境行为。
- ⑫ 税务机关做出的其他具体行政行为。

### 三、税务行政复议管辖

#### (一) 复议管辖的一般规定

- ① 对各级国家税务局的具体行政行为不服的,向其上一级国家税务局申请行政复议。
- ② 对各级地方税务局的具体行政行为不服的,可以选择向其上一级地方税务局或该税务局的本级人民政府申请行政复议。
- ③ 省、自治区、直辖市人民代表大会及其常务委员会、人民政府对地方税务局的行政复议管辖另有规定的,从其规定。
- ④ 对国家税务总局的具体行政行为不服的,向国家税务总局申请行政复议。对行政复议决定不服,申请人可以向人民法院提起行政诉讼,也可以向国务院申请裁决。国务院的裁决为最终裁决。



## （二）复议管辖的特殊规定

### 四、税务行政复议申请与受理

- ① 税务行政复议申请。
- ② 税务行政复议受理。

### 五、税务行政复议审查和决定

- ① 税务行政复议审查。
- ② 税务行政复议决定。

## 第四节 税收法律责任

### 一、税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任

- ① 违反税务管理规定的法律责任。
- ② 逃避税务机关追缴欠税行为的法律责任。
- ③ 偷税行为的法律责任。
- ④ 抗税行为的法律责任。
- ⑤ 骗税行为的法律责任。
- ⑥ 纳税人、扣缴义务人不配合税务检查的法律责任。

### 二、税务行政主体实施税收违法行为的法律责任

- ① 渎职行为的法律责任。
- ② 其他违法行为的法律责任。



## 第八章

# 劳动合同与社会保险法律制度



### 基本要求

1. 掌握劳动合同的订立。
2. 掌握劳动合同的解除和终止。
3. 掌握基本养老保险、基本医疗保险。
4. 熟悉劳动合同的主要内容。
5. 熟悉劳动合同的履行和变更。
6. 熟悉集体合同与劳务派遣。
7. 熟悉劳动争议的解决。
8. 熟悉工伤保险、失业保险。
9. 了解劳动关系与劳动合同。
10. 了解违反劳动合同法律制度的法律责任。
11. 了解社会保险的概念、社会保险费征缴与管理。
12. 了解违反社会保险法律制度的法律责任。

## 第一节 劳动合同法律制度

### 一、劳动关系与劳动合同

劳动关系是指劳动者与用人单位依法签订劳动合同而在劳动者和用人单位之间产生的法律关系。与一般民事关系不同，劳动关系有其自身独有的特征。

劳动合同是劳动者与用人单位之间依法确立劳动关系，明确双方权利义务的协议。

### 二、劳动合同的订立

#### (一) 劳动合同订立的概念和原则

订立劳动合同应当遵循合法、公平、平等自愿、协商一致、诚实信用的原则。



## （二）劳动合同订立的主体

- ① 劳动合同订立主体的资格要求。
- ② 劳动合同订立主体的义务。

## （三）劳动关系建立的时间

用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系。

## （四）劳动合同订立的形式

建立劳动关系应当订立书面劳动合同。已建立劳动关系，未同时订立书面劳动合同的，应当自用工之日起 1 个月内订立书面劳动合同。

非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

## （五）劳动合同的效力

劳动合同由用人单位与劳动者协商一致，并经用人单位与劳动者在劳动合同文本上签字或盖章生效。

无效劳动合同有：以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危，使对方在违背真实意思的情况下订立或者变更劳动合同的；用人单位免除自己的法定责任、排除劳动者权利的；违反法律、行政法规强制性规定的。

无效劳动合同从订立时起就没有法律约束力。劳动合同部分无效，不影响其他部分效力的，其他部分仍然有效。

# 三、劳动合同的主要内容

## （一）劳动合同必备条款

- ① 用人单位的名称、住所和法定代表人或主要负责人。
- ② 劳动者的姓名、住址和居民身份证或其他有效身份证件号码。
- ③ 劳动合同期限。劳动合同分为固定期限劳动合同、无固定期限劳动合同和以完成一定工作任务为期限的劳动合同。
- ④ 工作内容和工作地点。
- ⑤ 工作时间和休息休假。目前我国实行的工时制度主要有标准工时制、不定时工作制和综合计算工时制 3 种类型。
- ⑥ 劳动报酬。国家实行最低工资保障制度。因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的，用人单位可按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。
- ⑦ 社会保险。
- ⑧ 劳动保护、劳动条件和职业危害防护。
- ⑨ 法律、法规规定应当纳入劳动合同的其他事项。

## （二）劳动合同约定条款

### 1. 试用期

劳动合同期限 3 个月以上不满 1 年的，试用期不得超过 1 个月；劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的，试用期不得超过 2 个月；3 年以上固定期限和无固定期限的劳动合同，试用期不得超过 6 个月。同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期。劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或劳动合同约定工资的 80%，并不得低于用人单位所在地的最低工资标准。



## 2. 服务期

用人单位为劳动者提供专项培训费用，对其进行专业技术培训的，可以与该劳动者订立协议，约定服务期。劳动合同期满，但是用人单位与劳动者约定的服务期尚未到期的，劳动合同应当续延至服务期满；双方另有约定的，从其约定。

劳动者违反服务期约定的，应当按照约定向用人单位支付违约金，违约金的数额不得超过用人单位提供的培训费用。用人单位要求劳动者支付的违约金不得超过服务期尚未履行部分所应分摊的培训费用。

## 3. 保守商业秘密和竞业限制

对负有保密义务的劳动者，用人单位可以在劳动合同或保密协议中与劳动者约定竞业限制条款，并约定在解除或终止劳动合同后，在竞业限制期限内按月给予劳动者经济补偿。劳动者违反竞业限制约定的，应当按照约定向用人单位支付违约金。在解除或终止劳动合同后，竞业限制人员到与本单位生产或经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的其他用人单位工作，或者自己开业生产或经营同类产品、从事同类业务的竞业限制期限，不得超过两年。

# 四、劳动合同的履行和变更

用人单位与劳动者应当按照劳动合同的约定，全面履行各自的义务。用人单位与劳动者协商一致，可以变更劳动合同约定的内容。变更劳动合同应当采用书面形式。

# 五、劳动合同的解除和终止

## （一）劳动合同的解除

### 1. 协商解除

用人单位与劳动者协商一致，可以解除劳动合同。

由用人单位提出解除劳动合同而与劳动者协商一致的，必须依法向劳动者支付经济补偿；由劳动者主动辞职而与用人单位协商一致解除劳动合同的，用人单位需向劳动者支付经济补偿。

### 2. 法定解除

#### （1）劳动者可单方面解除劳动合同的情形

##### ① 劳动者提前通知解除劳动合同的情形

- 劳动者提前 30 日以书面形式通知用人单位解除劳动合同。
- 劳动者在试用期内提前 3 日通知用人单位解除劳动合同。

##### ② 劳动者可随时通知解除劳动合同的情形

- 用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或劳动条件的。
- 用人单位未及时足额支付劳动报酬的。
- 用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的。
- 用人单位的规章制度违反法律、法规的规定，损害劳动者权益的。
- 用人单位以欺诈、胁迫的手段或乘人之危，使劳动者在违背真实意思的情况下订立或者变更劳动合同的。
- 用人单位在劳动合同中免除自己的法定责任、排除劳动者权利的。
- 用人单位违反法律、行政法规强制性规定的。
- 法律、行政法规规定劳动者可以解除劳动合同的其他情形。





③ 劳动者不需事先告知用人单位即可解除劳动合同的情形。

- 用人单位以暴力、威胁或非法限制人身自由的手段强迫劳动者劳动的。
- 用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全的。

(2) 用人单位可单方面解除劳动合同的情形

① 因劳动者过错解除劳动合同的情形。

- 劳动者在试用期间被证明不符合录用条件的。
- 劳动者严重违反用人单位的规章制度的。
- 劳动者严重失职，营私舞弊，给用人单位造成重大损害的。
- 劳动者同时与其他用人单位建立劳动关系，对完成本单位的工作任务造成严重影响，或经用人单位提出，拒不改正的。
- 劳动者以欺诈、胁迫的手段或乘人之危，使用用人单位在违背真实意思的情况下订立或变更劳动合同的。
- 劳动者被依法追究刑事责任的。

② 无过失性辞退的情形。

- 劳动者患病或非因工负伤，在规定的医疗期满后不能从事原工作，也不能从事由用人单位另行安排的工作的。
- 劳动者不能胜任工作，经过培训或调整工作岗位，仍不能胜任工作的。
- 劳动合同订立时所依据的客观情况发生重大变化，致使劳动合同无法履行，经用人单位与劳动者协商，未能就变更劳动合同内容达成协议的。

③ 经济性裁员的情形。

- 依照企业破产法规定进行重整的。
- 生产经营发生严重困难的。
- 企业转产、重大技术革新或经营方式调整，经变更劳动合同后，仍需裁减人员的。
- 其他因劳动合同订立时所依据的客观经济情况发生重大变化，致使劳动合同无法履行的。

(3) 工会在解除劳动合同中的监督作用。

## (二) 劳动合同的终止

劳动合同终止的情形。

- ① 劳动合同期满的。
- ② 劳动者开始依法享受基本养老保险待遇的。
- ③ 劳动者达到法定退休年龄的。
- ④ 劳动者死亡，或者被人民法院宣告死亡或宣告失踪的。
- ⑤ 用人单位被依法宣告破产的。
- ⑥ 用人单位被吊销营业执照、责令关闭、撤销或用人单位决定提前解散的。
- ⑦ 法律、行政法规规定的其他情形。

## (三) 对劳动合同解除和终止的限制性规定

劳动者有下列情形之一的，用人单位既不得解除劳动合同，也不得终止劳动合同，劳动合同应当续延至相应的情形消失时终止。

① 从事接触职业病危害作业的劳动者未进行离岗前职业健康检查，或者疑似职业病病人在诊断或医学观察期间的。



- ② 在本单位患职业病或者因工负伤并被确认丧失或部分丧失劳动能力的。
- ③ 患病或非因工负伤，在规定的医疗期内的。
- ④ 女职工在孕期、产期、哺乳期的。
- ⑤ 在本单位连续工作满 15 年，且距法定退休年龄不足 5 年的。
- ⑥ 法律、行政法规规定的其他情形。

#### （四）劳动合同解除和终止的经济补偿

##### 1. 经济补偿的概念

劳动合同法律关系中的经济补偿是指按照劳动合同法律制度的规定，在劳动者无过错的情况下，用人单位与劳动者解除或终止劳动合同时，应给予劳动者的经济上的补助，也称经济补偿金。

经济补偿金与违约金、赔偿金是不同的。

##### 2. 用人单位应当向劳动者支付经济补偿的情形

- ① 劳动者符合随时通知解除和无须事先通知即可解除劳动合同规定情形而解除劳动合同的。
- ② 由用人单位提出解除劳动合同并与劳动者协商一致而解除劳动合同的。
- ③ 用人单位符合提前 30 日以书面形式通知劳动者本人或额外支付劳动者 1 个月工资后，可以解除劳动合同规定情形而解除劳动合同的。
- ④ 用人单位符合可裁减人员规定而解除劳动合同的。
- ⑤ 除用人单位维持或者提高劳动合同约定条件续订劳动合同，劳动者不同意续订的情形外，劳动合同期满终止固定期限劳动合同的。
- ⑥ 用人单位被依法宣告破产或者被吊销营业执照、责令关闭、撤销或用人单位决定提前解散而终止劳动合同的。
- ⑦ 以完成一定工作任务为期限的劳动合同因任务完成而终止的。
- ⑧ 法律、行政法规规定的其他情形。

##### 3. 经济补偿的支付

经济补偿金 = 劳动合同解除或终止前劳动者在本单位的工作年限 × 每工作 1 年应得的经济补偿

经济补偿按劳动者在本单位工作的年限，每满 1 年支付 1 个月工资的标准向劳动者支付。6 个月以上不满 1 年的，按 1 年计算；不满 6 个月的，向劳动者支付半个月工资的经济补偿。

#### （五）劳动合同解除和终止的法律后果及双方义务

## 六、集体合同与劳务派遣

### （一）集体合同

集体合同是工会代表企业职工一方与企业签订的以劳动报酬、工作时间、休息休假、劳动安全卫生、保险福利等为主要内容的书面协议。尚未建立工会的用人单位，可以由上级工会指导劳动者推举的代表与用人单位订立集体合同。

集体合同中劳动报酬和劳动条件等标准不得低于当地人民政府规定的最低标准；用人单位与劳动者订立的劳动合同中劳动报酬和劳动条件等标准不得低于集体合同规定的标准。

依法订立的集体合同对用人单位和劳动者具有约束力。行业性、区域性集体合同对当地本行业、本区域的用人单位和劳动者具有约束力。



## （二）劳务派遣

劳务派遣是指由劳务派遣单位与劳动者订立劳动合同，与用工单位订立劳务派遣协议，将被派遣劳动者派往用工单位给付劳务。

劳务派遣用工只能在临时性、辅助性或替代性的工作岗位上实施。被派遣劳动者享有与用工单位的劳动者同工同酬的权利。被派遣劳动者有权在劳务派遣单位或者用工单位依法参加或组织工会，维护自身的合法权益。

## 七、劳动争议的解决

### （一）劳动争议及解决方法

解决劳动争议应当根据事实，遵循合法、公正、及时、着重调解的原则，依法保护当事人的合法权益。

劳动争议解决的方法有协商、调解、仲裁和诉讼。

发生劳动争议，当事人对自己提出的主张，有责任提供证据。

### （二）劳动调解

可受理劳动争议的调解组织有：企业劳动争议调解委员会；依法设立的基层人民调解组织；在乡镇、街道设立的具有劳动争议调解职能的组织。

自劳动争议调解组织收到调解申请之日起 15 日内未达成调解协议的，当事人可以依法申请仲裁。达成调解协议后，一方当事人在协议约定期限内不履行调解协议的，另一方当事人可以依法申请仲裁。因支付拖欠劳动报酬、工伤医疗费、经济补偿或赔偿金事项达成调解协议，用人单位在协议约定期限内不履行的，劳动者可以持调解协议书依法向人民法院申请支付令。人民法院应当依法发出支付令。

### （三）劳动仲裁

劳动争议仲裁不收费。仲裁委员会的经费由财政予以保障。

劳动争议由劳动合同履行地或用人单位所在地的仲裁委员会管辖。

劳动争议仲裁公开进行，但当事人协议不公开或涉及商业秘密和个人隐私的，经相关当事人书面申请，仲裁委员会应当不公开审理。

仲裁委员会裁决劳动争议案件实行仲裁庭制。

仲裁员有规定情形之一的，应当回避，当事人也有权以口头或书面方式提出回避申请。

裁决应当按照多数仲裁员的意见做出，少数仲裁员的不同意见应当记入笔录。仲裁庭不能形成多数意见时，裁决应当按照首席仲裁员的意见做出。

仲裁庭裁决劳动争议案件时，其中一部分事实已经清楚，可以就该部分先行裁决。下列劳动争议，除《调解仲裁法》另有规定的外，仲裁裁决为终局裁决，裁决书自做出之日起发生法律效力：追索劳动报酬、工伤医疗费、经济补偿或赔偿金，不超过当地月最低工资标准 12 个月金额的争议；因执行国家的劳动标准在工作时间、休息休假、社会保险等方面发生的争议。劳动者对上述一裁终局的裁决不服的，可以自收到仲裁裁决书之日起 15 日内向人民法院提起诉讼。用人单位有证据证明上述一裁终局的裁决有规定情形之一的，可以自收到仲裁裁决书之日起 30 日内向仲裁委员会所在地的中级人民法院申请撤销裁决。

当事人对上述终局裁决情形之外的其他劳动争议案件的仲裁裁决不服的，可以自收到仲裁裁决书之日起 15 日内提起诉讼。期满不起诉的，裁决书发生法律效力。

仲裁庭对追索劳动报酬、工伤医疗费、经济补偿或赔偿金的案件，根据当事人的申请，可以裁决先予



执行，移送人民法院执行。

#### （四）劳动争议

劳动争议依照《民事诉讼法》的规定执行。

### 八、违反劳动合同法律制度的法律责任

#### （一）用人单位违反《劳动合同法》的法律责任

- ① 用人单位规章制度违反法律规定的法律责任。
- ② 用人单位订立劳动合同违反法律规定的法律责任。
- ③ 用人单位履行劳动合同违反法律规定的法律责任。
- ④ 用人单位违反法律规定解除和终止劳动合同的法律责任。
- ⑤ 其他法律责任。

#### （二）劳动者违反劳动合同法律制度的法律责任

## 第二节 社会保险法律制度

### 一、社会保险概述

社会保险是指国家依法建立的，由国家、用人单位和个人共同筹集资金、建立基金，使个人在年老（退休）、患病、工伤（因工伤残或者患职业病）、失业、生育等情况下获得物质帮助和补偿的一种社会保障制度。

### 二、基本养老保险

#### （一）基本养老保险的含义

基本养老保险制度是指缴费达到法定期限并且个人达到法定退休年龄后，国家和社会提供物质帮助以保证因年老而退出劳动领域者稳定、可靠的生活来源的社会保险制度。

#### （二）基本养老保险的覆盖范围

城乡居民基本养老保险制度的参保范围为：年满 16 周岁（不含在校学生），非国家机关和事业单位工作人员及不属于职工基本养老保险制度覆盖范围的城乡居民。

职工基本养老保险费的征缴范围：国有企业、城镇集体企业、外商投资企业、城镇私营企业和城镇企业及其职工，实行企业化管理的事业单位及其职工。由用人单位和职工共同缴纳基本养老保险费。

无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员可以参加基本养老保险，由个人缴纳基本养老保险费。

对于按照《公务员法》管理的单位、参照《公务员法》管理的机关（单位）、事业单位及其编制内的工作人员，实行社会统筹与个人账户相结合的基本养老保险制度。

#### （三）职工基本养老保险基金的组成和来源

基本养老保险基金由用人单位和个人缴费及政府补贴等组成。基本养老金由统筹养老金和个人账户养



老金组成。

个人账户不得提前支取，记账利率不得低于银行定期存款利率，免征利息税。参加职工基本养老保险的个人死亡后，其个人账户中的余额可以全部依法继承。

#### （四）职工基本养老保险费的缴纳与计算

个人缴费不计征个人所得税，在计算个人所得税的应税收入时，应当扣除个人缴纳的养老保险费。

#### （五）职工基本养老保险享受条件与待遇

对符合基本养老保险享受条件的人员国家按月支付基本养老金。

参加基本养老保险的个人，因病或非因工死亡的，其遗属可以领取丧葬补助金和抚恤金，所需资金从基本养老保险基金中支付。

参加基本养老保险的个人，在未达到法定退休年龄时因病或非因工致残完全丧失劳动能力的，可以领取病残津贴。所需资金从基本养老保险基金中支付。

### 三、基本医疗保险

#### （一）基本医疗保险的含义

基本医疗保险制度是指按照国家规定缴纳一定比例的医疗保险费，在参保人因患病和意外伤害而就医诊疗，由医疗保险基金支付其一定医疗费用的社会保险制度。

#### （二）基本医疗保险的覆盖范围

职工应当参加职工基本医疗保险，由用人单位和职工按照国家规定共同缴纳基本医疗保险费。

无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本医疗保险的非全日制从业人员及其他灵活就业人员可以参加职工基本医疗保险，由个人按照国家规定缴纳基本医疗保险费。

城乡居民基本医疗保险覆盖除职工基本医疗保险应参保人员以外的其他所有城乡居民，统一保障待遇。

#### （三）职工基本医疗保险费的缴纳

用人单位缴纳的基本医疗保险费分为两部分：一部分用于建立统筹基金；另一部分划入个人账户。

#### （四）职工基本医疗费用的结算

参保人员符合基本医疗保险药品目录、诊疗项目、医疗服务设施标准以及急诊、抢救的医疗费用，按照国家规定从基本医疗保险基金中支付。

#### （五）基本医疗保险基金不支付的医疗费用

应当从工伤保险基金中支付的、应当由第三人负担的、应当由公共卫生负担的、在境外就医的医疗费用不纳入基本医疗保险基金支付范围。

#### （六）医疗期

企业职工因患病或非因工负伤，需要停止工作，进行医疗时，根据本人实际参加工作年限和在本单位工作年限，给予3个月到24个月的医疗期。

企业职工在医疗期内，其病假工资、疾病救济费和医疗待遇按照有关规定执行。



## 四、工伤保险

### （一）工伤保险的含义

工伤保险是指劳动者在职业工作中或者规定的特殊情况下遭遇意外伤害或职业病，导致暂时或永久丧失劳动能力及死亡时，劳动者或其遗属能够从国家和社会获得物质帮助的社会保险制度。

### （二）工伤保险费的缴纳和工伤保险基金

职工应当参加工伤保险，由用人单位缴纳工伤保险费，职工不缴纳工伤保险费。

### （三）工伤认定与劳动能力鉴定

#### ① 工伤认定。

- 应当认定工伤的情形。
- 视同工伤的情形。
- 不认定为工伤的情形。

#### ② 劳动能力鉴定。

### （四）工伤保险待遇

职工因工作原因受到事故伤害或患职业病，且经工伤认定的，享受工伤保险待遇。其中，经劳动能力鉴定丧失劳动能力的，享受伤残待遇。

#### ① 工伤医疗待遇。

#### ② 辅助器具装配费。

#### ③ 伤残待遇。

#### ④ 工亡待遇。

### （五）工伤保险待遇负担

因工伤发生的费用区分情况，按照国家规定从工伤保险基金中支付或由用人单位支付。

### （六）特别规定

## 五、失业保险

### （一）失业保险的含义

失业保险是指国家通过立法强制实行的，由社会集中建立基金，保障因失业而暂时中断生活来源的劳动者的基本生活，并通过职业培训、职业介绍等措施促进其再就业的社会保险制度。

### （二）失业保险费的缴纳

职工应当参加失业保险，由用人单位和职工按照国家规定共同缴纳失业保险费。

### （三）失业保险待遇

失业人员符合规定条件的，可以申请领取失业保险金并享受其他失业保险待遇。

失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满1年不足5年的，领取失业保险金的期限最长为12个月；



累计缴费满 5 年不足 10 年的，领取失业保险金的期限最长为 18 个月；累计缴费 10 年以上的，领取失业保险金的期限最长为 24 个月。

失业保险金的标准不得低于城市居民最低生活保障标准，一般也不高于当地最低工资标准，具体数额由省、自治区、直辖市人民政府确定。

#### （四）停止领取失业保险金及其他失业保险待遇的情形

## 六、社会保险费征缴与管理

### （一）社会保险登记

用人单位应当自用工之日起 30 日内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。

自愿参加社会保险的无雇工的个体工商户、未在用人单位参加社会保险的非全日制从业人员及其他灵活就业人员，应当向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。

### （二）社会保险费缴纳

用人单位应当自行申报、按时足额缴纳社会保险费，非因不可抗力等法定事由不得缓缴、减免。职工应当缴纳的社会保险费由用人单位代扣代缴，用人单位应当按月将缴纳社会保险费的明细情况告知本人。

### （三）社会保险基金管理

社会保险基金专款专用，任何组织和个人不得侵占或挪用。

社会保险基金存入财政专户，按照统筹层次设立预算，通过预算实现收支平衡。

社会保险基金在保证安全的前提下，按照国务院规定投资运营实现保值增值。

## 七、违反社会保险法律制度的法律责任

- ① 用人单位违反社会保险法的法律责任。
- ② 骗保行为的法律责任。
- ③ 社会保险经办机构、社会保险费征收机构、社会保险服务机构等机构的法律责任。